

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Analýza způsobu vedení účetnictví ve vybrané obchodní korporaci

Analysis of Accounting System in the Selected Business Corporation

Student: Patrik Huttera

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a daní

Zadání bakalářské práce

Student: **Patrik Hutera**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Analýza způsobu vedení účetnictví ve vybrané obchodní korporaci**
Analysis of Accounting System in the Selected Business Corporation

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Právní úprava účetnictví v České republice
3. Charakteristika společnosti Callidus trading, spol. s r.o.
4. Analýza systému vedení účetnictví ve společnosti Callidus trading, spol. s r.o.
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 – prakticky včetně účetnictví a daní*. Olomouc: ANAG, 2014. 368 s. ISBN 978-80-7263-886-4.
JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2014. 96 s. ISBN 978-80-247-4834-4.
RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, kromě příloh vypracoval samostatně.“

V Ostravě dne 5. 5. 2017

A handwritten signature in cursive script, appearing to read 'Patrik Hutera', written over a horizontal dotted line.

Patrik Hutera

Obsah

1. Úvod.....	5
2. Právní úprava účetnictví v České republice	6
2.1 Zákon č. 593/1991 Sb., o účetnictví	6
2.1.1 Obecná ustanovení	7
2.1.2 Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy	9
2.1.3 Účetní závěrka	11
2.1.4 Způsoby oceňování.....	13
2.1.5 Inventarizace majetku a závazků	14
2.1.6 Úschova účetních záznamů	15
2.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí vybraná ustanovení ZoÚ	15
2.2.1 Předmět úpravy a působnosti	17
2.2.2 Účetní závěrka	17
2.2.3 Směrná účtová osnova	18
2.2.4 Účetní metody.....	18
2.3 České účetní standardy	21
3. Charakteristika společnosti Callidus trading, spol. s r. o.	23
3.1 Základní informace Callidus trading, spol. s r.o.....	23
3.2 Historie společnosti	25
3.3 Organizační řád společnosti.....	26
3.4. Předmět podnikání.....	27
3.5 Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty společnosti Callidus trading, spol. s r. o.	28
3.5.1 Rozvaha.....	28
3.5.2 Výkaz zisku a ztráty.....	31
3.6 Zaměstnanci.....	34

3.7	Produkty.....	35
3.7.1	AM technologie	36
3.7.2	RF technologie	38
3.7.3	Monitoring návštěvníků	40
3.7.4	Detektory aluminiových tašek a uvolňovačů etiket	41
3.7.5	Příslušenství	42
3.8.	Hlavní segmenty odběratelů	45
4.	Analýza systému vedení účetnictví ve společnosti Callidus trading, spol. s. r. o.	48
4.1	Účetní systém společnosti Callidus trading, spol. s. r. o.	48
4.1.1	Moduly Qi.....	49
4.2	Vnitropodnikové směrnice	52
4.3	Používané účetní metody a způsoby oceňování	55
4.3.1	Způsob ocenění a účtování majetku.....	55
4.3.2	Přepoččet cizích měn na českou měnu	57
4.4	Povinnost auditu	57
4.5	Daň z příjmů právnických osob.....	59
4.5.1	Odpočet nákladů na VaV dle § 34 odst. 4 zákona	60
4.5.2	Výhled pro rok 2017	65
5.	Závěr.....	66
	Seznam použité literatury	68
	Seznam zkratk	69
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1. Úvod

Bezchybné, průkazné a srozumitelně vedené účetnictví poskytuje firmě nadhled, který je pro efektivní fungování společnosti nezbytný. Provedení analýzy způsobu vedení účetnictví ve vybrané obchodní společnosti je hlavním cílem této bakalářské práce.

Vybranou obchodní korporací je společnost Callidus trading, spol. s r. o., která patří mezi největší výrobce a dodavatele systémů elektronické ochrany zboží v Evropě.

Bakalářská práce se skládá z 5 kapitol. Součástí první kapitoly je všeobecný úvod.

Teoretická část, která je obsažena v druhé kapitole pojednává o právní úpravě účetnictví v České republice. V úvodu této kapitoly je obsažena krátká historie účetnictví v České republice a poté je objasněna právní úprava účetnictví v České republice, jejíž součástí jsou dokumenty Zákon č. 593/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy.

Třetí kapitola, která je již praktická se zaměřuje na komplexní charakteristiku společnosti Callidus trading, spol. s r. o. Zmíněna je zde také historie společnosti, provedená analýza rozvahy a výkazu zisku a ztráty, produkty, které společnost vyrábí. Důkladné představení firmy poslouží k lepšímu pochopení způsobu vedení účetnictví, které je tématem 4. kapitoly.

Obsahem 4. kapitoly této bakalářské práce je analýza způsobu vedení účetnictví firmy, která byla důkladně představena ve 3. kapitole. Součástí této kapitoly je analýza účetního systému, který společnost ke své činnosti využívá, analýza vytvořených vnitropodnikových směrnic společnosti. Zmíněny budou také účetní metody a způsoby oceňování, které účetní jednotka používá a také povinnosti auditu, který firmě ze zákona vzniká. Zmíněna bude také firma, která tento audit pro firmu vykonává. Poslední částí je rozbor daňového přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2015. Součástí rozboru je vypracování návrhu na uplatnění dalšího odpočtu, který si lze od základu daně podle § 34 odst. 4 odečíst. Odst. 4 pojednává o odpočtu na podporu výzkumu a vývoje.

Cílem této bakalářské práce je objasnit a následně zanalyzovat způsob vedení účetnictví ve společnosti Callidus trading, spol. s r. o. S eventuálním navržením změn ve vedení účetnictví vybrané společnosti nebo případných úprav pro zefektivnění celého účetního procesu v dané firmě.

Při zpracování byly použity metody analýzy, deskripce a komparace.

2. Právní úprava účetnictví v České republice

V listopadu 1989 po tzv. sametové revoluci začaly na území tehdejšího Československa četné změny, které postupně vedly k demokracii. Po změně politického systému, bylo účetnictví nadále regulováno podle předcházejících předpisů, které ovšem sloužily především k potřebám řízení velkých hospodářských celků se silným centrálním řízením národního hospodářství. Jednalo se především o zákon č. 21/1971 Sb., o jednotné soustavě sociálně ekonomických informací, nařízení vlády ČSSR č. 136/1989 Sb., o informační soustavě organizací, vyhláška FMF č. 155/1971 Sb., o inventarizacích hospodářských prostředků a účtové osnovy a směrnice k nim vydané FMF. Po revoluci se trh otevřel malým soukromým podnikatelům, kteří ve velké míře začali zaplavovat trh, proto tehdy ještě federální ministerstvo financí vydalo vyhlášku č. 23/1990 Sb., o účetnictví, nejednalo se o zákon, ale pouze o obecné předpisy pro malé podnikání. V prosinci roku 1991 byl přijat Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví s účinností od 1. 1. 1992. Tímto zákonem se ve velké míře změnila úloha účetnictví, a to od evidenční disciplíny k využívání účetnictví pro poskytování informací o skutečném obraze majetkové, finanční důchodové situace účetní jednotky. Od tohoto roku zákon o účetnictví prošel celkem čtyřmi novelami, s poslední novelou začaly v České republice k 1. 1. 2004 platit předpisy tak jak je známe dnes. Jedná se o:

1. Zákon č. 593/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoÚ),
2. Vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí vybraná ustanovení ZoÚ,
3. a dále České účetní standardy (dále jen ČUS).¹

2.1 Zákon č. 593/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví je základním předpisem, který upravuje účetnictví v ČR. Vzešel v platnost 1. 1. 1992. Od tohoto roku již prošel četnými úpravami, jedna z největších novel vzešla v platnost 1. 1. 2016. Hlavním důvodem pro novelizaci ZoÚ je především slazení české právní úpravy s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, které vydává Rada pro standardy finančního výkaznictví.²

¹ MALÍKOVÁ Olga a Josef HORÁK. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů ovlivňující účetní výkaznictví*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0.

² KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

ZoÚ je rozdělen do osmi částí. V první části zákona jsou především obecná ustanovení (§ 1 až § 8), v druhé části zákona najdeme vše o rozsahu vedení účetnictví, účetních dokladech, zápisech a účetních knihách (§ 9 až § 17), třetí část zákona pojednává o účetní závěrce (§ 18 až § 23b), čtvrtá část nás informuje o způsobech oceňování (§ 24 až § 28), pátá část inventarizace majetku a závazků (§ 29 až § 30), jak uschovávat účetní záznamy se dozvíme v šesté části zákona (§ 31 až § 32), v sedmé části se dočteme o zprávě plateb orgánům správy členského státu EU nebo třetí země (§ 32a až § 32e) a v osmé části jsou společná ustanovení, přechodná a závěrečná (§ 33 až § 40), viz. Tabulka 2.1³

Tab. 2.1 Části ZoÚ

ČÁST	PARAGRAF	OBSAH
ČÁST PRVNÍ	§ 1 - § 8	Obecná ustanovení
ČÁST DRUHÁ	§ 9 - § 17	Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy
ČÁST TŘETÍ	§ 18 - § 23b	Účetní závěrka
ČÁST ČTVRTÁ	§ 24 - § 30	Způsoby oceňování
ČÁST PÁTÁ	§ 29 - § 30	Inventarizace majetku a závazků
ČÁST ŠESTÁ	§ 31	Úschova účetních záznamů
ČÁST SEDMÁ	§ 32a - § 32e	Zpráva o platbách orgánům správy členského státu EU nebo třetí země
ČÁST OSMÁ	§ 33 - § 39	Ustanovení společná, přechodná a závěrečná

Zdroj: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

2.1.1 Obecná ustanovení

ZoÚ platí pro všechny účetní jednotky (dále jen ÚJ), které mají povinnost vést účetnictví. Jedná se především o:

1. právnické osoby (dále jen PO), které mají sídlo v ČR,

³ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

2. zahraniční PO a zahraniční jednotky, které podnikají či provozují jinou činnost podle zvláštního právního předpisu,
3. organizační složky státu,
4. fyzické osoby (dále jen FO), které jsou zapsány jako podnikatelé v obchodním rejstříku,
5. ostatní FO, pokud jsou podnikateli a jestliže jejich obrát, podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění od této daně osvobozených, jež nejsou součástí obrátu, v rámci jejich podnikatelské činnosti za bezprostředně předcházející kalendářní rok, přesáhl částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
6. ostatní FO, které se tak samy rozhodly, nebo jsou společníky sdruženými ve společnosti, dále také FO, kterým tuto povinnost ukládá zvláštní právní předpis,
7. svěřenecké fondy,
8. fondy obhospodařované penzijní společnostmi,
9. investiční fondy.⁴

Od 1. 1. 2016 jsou nově v ZoÚ definovány kategorie ÚJ a to konkrétně na čtyři kategorie. Mikro, malá a střední účetní ÚJ pro které platí, že nesmí překročit k rozvahovému dni 2 z níže uvedených krajních hodnot jinak se stávají vždy větší ÚJ. Velkou ÚJ se podnik stává, jakmile k rozvahovému dni překročí 2 hodnoty z níže uvedených hodnot, viz Tabulka 2.2.

Tab. 2.2 Kategorie účetních jednotek

Kategorie	aktiva celkem	roční úhrn čistého obrátu	průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá účetní jednotka	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední účetní jednotka	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká účetní jednotka	přesahuje alespoň dvě hodnoty uvedené u střední účetní jednotky		

Zdroj: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů §1b

⁴ Zákon č. 593/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Předmětem účetnictví v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu je především účtovat podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, také o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

ÚJ zaznamenávají vzniklé skutečnosti, které jsou předmětem daně v období, s nímž časově a věcně souvisí. Pokud se stane, že některé skutečnosti zjistí účetní jednotka později, účtuje o nich v období, ve kterém byly zjištěny. ÚJ účtuje v souladu s účetními metodami.⁵

Účetním obdobím je dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců, zpravidla kalendářní rok. V případě, kdy ÚJ vznikne v průběhu roku, či pokud dochází k přeměně obchodní společnosti, může účtovat v tzv. hospodářském roce. Hospodářský rok začíná vždy k prvnímu dni jiného měsíce, než je leden a končí posledním dnem jiného měsíce, než je prosinec.⁶

Podle ZoÚ § 7 odst. 1 musí být účetnictví vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz finanční situace podniku a sloužila tak uživatelům provádět správná ekonomická rozhodnutí.

2.1.2 Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy

Ve většině případů je ÚJ povinna vést účetnictví v plném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou vést účetnictví

1. příspěvkové organizace, u kterých se tak rozhodne zřizovatel,
2. mikro nebo malá účetní jednotka, pokud však nemá povinnost sestavovat účetní závěrku ověřenou auditorem,
3. spolek nebo pobočný spolek,
4. odborová a pobočná odborová organizace, mezinárodní a pobočná mezinárodní odborová organizace,
5. organizace zaměstnavatelů a pobočná organizace zaměstnavatelů dále také mezinárodní organizace a pobočná mezinárodní organizace zaměstnanců,
6. církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, jestliže jsou PO evidované podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností,
7. honební společenstva,
8. obecně prospěšné společnosti

⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁶ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

9. nadační fondy
10. ústavy
11. společenství vlastníků jednotek, nebo
12. bytové a sociální družstva.⁷

Účetní doklady

Účetní doklady slouží jako hlavní podklady pro vedení účetnictví. ÚJ je povinna vyhotovovat účetní doklady vždy co nejdříve po uskutečnění účetní operace. Důležité náležitosti, které musí doklady obsahovat jsou

1. označení,
2. obsah účetního případu a označení účastníků,
3. částku v korunách nebo informace o ceně za kus a vyjádření množství,
4. datum vyhotovení účetního dokladu,
5. datum kdy proběhla samotná účetní operace, není-li shodná s datem vyhotovení,
6. dále by měl doklad obsahovat podpis osoby, která je zodpovědná za účetní případ a podpis osoby, která je zodpovědná za jeho zaúčtování.⁸

Účetní knihy

Účetní knihy slouží k zaznamenávání účetních operací na základě účetních dokladů. ÚJ, které vedou účetnictví v plném rozsahu sestavují tyto účetní knihy

1. deník, kde jsou doklady seřazeny chronologicky, podle data vzniku účetního zápisu,
2. hlavní knihu, zde jsou doklady seřazeny systematicky podle syntetických účtů z účtové osnovy, je potřeba, aby hlavní kniha obsahovala informace o zůstatcích na účtech v okamžiku otevření hlavní knihy, souhrnné obraty stran Má dáti a Dal a zůstatky na účtech ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
3. knihu analytických účtů, kde jsou podrobně rozvedeny zápisy z hlavní knihy,
4. knihu podrozvahových účtů, zde jsou zapisovány účetní operace, které nejsou obsaženy v deníku ani hlavní knize.

Účetní knihy se otevírají například ke dni vzniku účetní jednotky, k 1. dni účetního období, ke dni vstupu do likvidace. Uzavírání účetních knih probíhá naopak ke dni zániku ÚJ

⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁸ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

k poslednímu dni účetního období, ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace. Po schválení účetní závěrky již nesmí ÚJ přidávat do uzavřených knih žádné další účetní zápisy.⁹

V případě vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu může účetní jednotka propojit účtování v deníku a v hlavní knize. Knihu analytických a podrozvahových účtů tvořit nemusí.

2.1.3 Účetní závěrka

Účetní závěrka slouží jako zdroj informací pro vlastníky a vedení účetní jednotky, zaměstnance, a hlavně také pro subjekty, které tvoří okolí podniku. Obsah účetní závěrky je stanoven v §18 ZoÚ

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, která doplňuje, a hlavně vysvětluje informace které obsahuje rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

Od 1. 1. 2016 je potřeba rozdělovat účetní závěrku také podle toho, zda se jedná o mikro, malou, střední či velkou účetní jednotku. Obchodní společnosti zahrnují do své účetní závěrky také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu kromě malých a mikro účetních jednotek, které tyto dva přehledy sestavovat nemusí. Dále musí účetní závěrka obchodních společností obsahovat podle § 18 odst. 3 ZoÚ

- obchodní firmu nebo název a sídlo,
- identifikační číslo osoby,
- právní formu ÚJ,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.¹⁰

Řádnou účetní závěrku sestavujeme k poslednímu dni účetního období. Účetní závěrka, vyhotovená k rozvahovému dni (což je den, kdy jsou uzavírány účetní knihy) je závěrka mimořádná. Mimořádná účetní závěrka se nejčastěji sestavuje

⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

¹⁰ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

- v případě, že společnost vstupuje do likvidace tzn. ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace,
- ke dni, který předchází přeměně společnosti,
- nebo ke dni, kdy zaniká povinnost vést účetnictví.

Dalším druhem účetní závěrky je tzv. mezitímní účetní závěrka, kterou může ÚJ sestavit v podstatě kdykoliv v průběhu účetního období. Potřeba této závěrky je především v situacích jako je například přeměna obchodní společnosti, fúze, rozdělení společnosti, převod jmění na společníka nebo změna právní formy společnosti.

Ať už sestavuje ÚJ závěrku řádnou, mimořádnou nebo mezitímní, obsažené informace vždy musí být spolehlivé, srovnatelné a srozumitelné, posuzují se zejména podle významnosti. Informace se považují za významné, jestliže by její neuvedení v účetní závěrce mohlo zásadním způsobem ovlivnit rozhodnutí uživatelů účetní závěrky.

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku musí mít ověřenou auditorem velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjektem veřejného zájmu, střední účetní jednotky, malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy a k rozvahovému dni nebo v období bezprostředně předcházejícím překročí jednu z hodnot

- aktiva celkem 40 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

ÚJ, které musejí mít účetní závěrku ověřenou auditorem jsou povinny vyhotovit také výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Střední, malé a mikro účetní jednotky nemusejí ve výroční zprávě uvádět nefinanční informace. Kromě informací, které musí být ve výroční zprávě, aby došlo k naplnění účelu výroční zprávy, musí také obsahovat informace podle § 21 odst. 2 ZoÚ

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou podstatnými informacemi,
- o předpokládaném vývoji účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
- o aktivitách k oblasti ochrany životního prostředí,

- informace o pobočkách nebo zahraničních částech obchodního závodu,
- a další požadované informace podle jiných zvláštních předpisů.¹¹

Hotovou a schválenou účetní závěrku jsou ÚJ, které jsou zapsány do veřejného rejstříku, povinny zveřejnit, a to v rozsahu v jakém byla vyhotovena. V případě, že musí být účetní závěrka ověřena auditorem zveřejňuje se závěrka, která byla auditorem schválena do 30 dní po ověření a po schválení příslušným orgánem, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne.¹²

2.1.4 Způsoby oceňování

Oceňováním ÚJ stanoví hodnotu majetku nebo závazku v daném období v peněžních jednotkách. ÚJ jsou povinny oceňovat majetek a závazky k okamžiku uskutečnění účetní operace a také ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku kdy se sestavuje účetní závěrka. V ZoÚ je v § 25 stanoveno několik způsobů oceňování

1. hmotný a nehmotný majetek vyjma zásob se oceňuje pořizovací cenou,
2. hmotný a nehmotný majetek vyjma zásob, který si společnost vytvoří vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
3. zásoby s výjimkou zásob, které společnost vytvoří vlastní činností se oceňují pořizovací cenou,
4. zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady,
5. peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami,
6. podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami,
7. pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou a závazky také jmenovitou hodnotou,
8. příchovky zvířat vlastními náklady,
9. kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací hodnota, ve výši 1 Kč,
10. majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod číslem 5, nebo majetek, který si účetní jednotka sama vyrobí vlastní činností, ale není schopna odhadnout vlastní náklady oceňujeme reprodukční pořizovací cenou.¹³

¹¹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

¹² Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, §21a

¹³ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, §24 - §28

Pořizovací cenou se pro účely ZoÚ považuje cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů, které s jeho pořízením souvisí. Reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností jsou zejména přímé náklady, které účetní jednotka vynaložila na výrobu či jinou činnost, popřípadě i nepřímé náklady, u kterých jde prokázat, že souvisejí s výrobou těchto zásob. Do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu, mzdy, prokazatelné energie a další. Vlastními náklady u hmotného majetku vytvořeného vlastní činností kromě zásob a u nehmotného majetku kromě pohledávek jsou přímé náklady vynaložené na výrobu hmotného majetku a také přiřaditelné nepřímé náklady.¹⁴

2.1.5 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace slouží ÚJ především ke zjištění stavu majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný stav odpovídá skutečnosti, tedy stavu majetku a závazků v účetnictví a jestli není potřeba účtovat o opravných položkách, rezervách či oprávkách. Záznamy o inventarizaci musí ÚJ uschovat po dobu 5 let po jejím provedení. Tzv. periodická inventarizace se provádí ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka řádná nebo mimořádná. ÚJ může zahájit inventarizaci 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji nejpozději 2 měsíce po rozvahovém dni. Průběžnou inventarizaci provádějí ÚJ zejména pokud účtují o zásobách podle druhu nebo místa uložení a zásoby jsou stále pohybu přesunovány např.: ze skladu na prodejnu a zpět. Termín tohoto druhu inventarizace si ÚJ stanoví sama podle potřeby.¹⁵

U majetku, který lze fyzicky spočítat se provádí fyzická inventura. Dokladová inventarizace se pak provádí u majetku a závazků, které nejde fyzicky spočítat. Zjištěné skutečnosti, jsou zaznamenávány na inventurní soupisy, které musí obsahovat:

- skutečné stavy,
- podpis osoby, která je zodpovědná za zjištění skutečného stavu,
- podpis osoby odpovědné za provedení inventury,
- způsob jakým byl stav zjištěn,

¹⁴ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

¹⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

- ocenění majetku k rozvahovému dni nebo k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila, při průběžné inventarizaci proběhne ocenění majetku ke dni ukončení inventarizace nebo i k rozhodnému dni,
- okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- rozhodný den,
- okamžik zahájení a ukončení inventury.¹⁶

Výsledkem inventarizace mohou být inventarizační rozdíly. Pokud je skutečný stav nižší, než stav v účetnictví jedná se o manko, popř. schodek u peněz v hotovosti a cenin. Jestliže je skutečný stav vyšší, než stav v účetnictví jedná se o přebytek. Tyto rozdíly účetní jednotka zaúčtuje do období, s kterým věcně a časově souvisejí.

2.1.6 Úschova účetních záznamů

Veškeré účetní záznamy je potřeba uschovávat i po skončení daného účetního období. Účetní závěrky a výroční zprávy se uschovávají 10 let. Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehledy po dobu 5 let. V případě zániku účetní jednotky má povinnost uchovávat doklady právní zástupce, likvidátor či insolvenční správce.

2.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí vybraná ustanovení ZoÚ

Vyhlášku č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších přepisů vydalo Ministerstvo financí České republiky jako dokument, který navazuje a rozvádí ZoÚ. Vyhláška nabyla účinnosti dne 1.1.2003.

Vyhláška je rozdělena celkem do šesti částí, přičemž část druhá a pátá se dále dělí, viz Tab. 2.3. Dále obsahuje čtyři přílohy. V příloze č. 1 je výčet položek rozvahy jejich uspořádání a označování, příloha č. 2 obsahuje uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty podle druhového členění, příloha č. 3 pak obsahuje uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty podle účelového členění, příloha č. 4 obsahuje směrnou účetní osnovu pro podnikatele.

¹⁶ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

Tab. 2.3 Části Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ČÁST	PARAGRAF	OBSAH
ČÁST PRVNÍ	§ 1 - § 2	Předmět úpravy a působnost
ČÁST DRUHÁ	§ 3 - § 44	Účetní závěrka
Hlava I	§ 3 - § 4	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
Hlava II	§ 5 - § 19	Obsahové vymezení některých položek rozvahy
Hlava III	§ 20 - § 38a	Obsahové vymezení některých položek Výkazu zisku a ztráty
Hlava IV	§ 39 – 39 c	Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky
Hlava V	§40 - § 43	Uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích
Hlava VI	§ 44	Uspořádání a obsahové vymezení přehledu o změnách vlastního kapitálu
ČÁST TŘETÍ	§ 45 - § 46	Směrná účtová osnova
ČÁST ČTVRTÁ	§ 47 - § 61b	Účetní metody
ČÁST PÁTÁ	§ 62 - § 68	Konsolidovaná účetní závěrka
Hlava I	§ 62	Postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku
Hlava II	§ 63	Metody konsolidace
Hlava III	§ 64 - § 67	Uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky
Hlava IV	§ 68	(zrušen)
ČÁST ŠESTÁ	§ 69 - § 70	Ustanovení přechodná a závěrečná

Zdroj: Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

2.2.1 Předmět úpravy a působnosti

Ve vyhlášce je upraven zejména

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- metody oceňování při pořízení souboru hmotných movitých věcí, při přeměně obchodní korporace,
- metodu sestavení zahajovací rozvahy při přeměně obchodní korporace.

Vyhláška se vztahuje zejména na PO se sídlem na území ČR, zahraniční PO, které jsou povinny vést účetnictví na území ČR, FO, které jsou zapsány jako podnikatelé v obchodním rejstříku, FO, které překročily obrát 25 000 000 Kč, dále také na FO, které se samostatně rozhodnou vést účetnictví a na svěřenecké fondy.¹⁷

2.2.2 Účetní závěrka

Tato druhá část se ve Vyhlášce dále dělí. Hlava I obsahuje obecné informace o účetní závěrce jako je rozsah a způsob sestavení účetní závěrky. V § 3 jsou v jednotlivých odstavcích vymezeny položky účetní závěrky, a to hlavně jejich obsah. V rozvaze jsou uvedeny položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Výkaz zisku a ztráty obsahuje náklady, výnosy a výsledky hospodaření. Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Přehled o peněžních tocích je definován jako rozpis vybraných položek majetku a podává informaci o příjmech a výdajích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů rozdělený ještě na provozní, investiční a finanční činnost podniku. Přehled o změnách vlastního kapitálu zahrnuje rozepsanou položku A. Vlastní kapitál z rozvahy a informuje nás o jednotlivých položkách a změnách, které proběhly během účetního období.

Opět jsou zde popsány novinky, které vzešly v platnost 1.1.2016 a těmi je rozdělení jednotek podle toho, které jsou povinné sestavovat výkazy v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

¹⁷ Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Hlava II, III, IV, V a VI pak obsahuje detailní popis položek, které patří do jednotlivých výkazů. Tato část vyhlášky slouží jako „tahák“ v případě, že si není účetní jednotka přesně jistá, kam jednotlivé účetní operace ve výkazech zařadit.¹⁸

2.2.3 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova obsažena v příloze č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. je podkladem pro sestavení účtového rozvrhu podle kterého ÚJ účtuje. Účtový rozvrh, tedy jeho syntetické a analytické účty, sestavuje každá ÚJ podle této přílohy, kde je vymezeno uspořádání a označení účtových tříd a skupin. Účtový rozvrh se sestavuje pro každé účetní období, pokud je potřeba je možné ho doplnit o potřebné syntetické či analytické účty i během roku. Pokud neproběhla k prvnímu dni kalendářního roku změna ve směrné účtové osnově je možné účtovat podle stejného rozvrhu i následující rok.¹⁹ Tvorba syntetických a analytických účtů je znázorněna v tabulce 2.4.

Tab. 2.4 Tvorba syntetických/analytických účtů

Účtová třída	2	Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky
Účtová skupina	21	Peněžní prostředky v pokladně
Syntetický účet	211	Pokladna
Analytický účet	211/010	Pokladna v CZK
Analytický účet	211/020	Pokladna v EUR

Zdroj: vlastní zpracování

2.2.4 Účetní metody

Při pořízení dlouhodobého majetku ať už hmotného či nehmotného, vznikají ÚJ náklady na jeho pořízení, které lze zahrnout do pořizovací ceny. V této části vyhlášky jsou informace spojené s oceňováním takového majetku a také jsou zde vypsány náklady, které lze zahrnout do ceny pořízení a které ne. Mezi způsobilé náklady patří podle § 47 odst. 1 vyhlášky zejména náklady:

¹⁸ RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

¹⁹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

- na přípravu a zabezpečení majetku, například se jedná o odměny za poradenské služby, správní poplatky, přípravné práce atd.,
- úroky,
- licence, patenty,
- přeprava,
- zkoušky před uvedením do provozu,
- udržovací a zabezpečovací práce.²⁰

Mezi náklady, které do ocenění dlouhodobého hmotného či nehmotné majetku a technického zhodnocení nepatří jsou podle § 47 odst. 2 vyhlášky:

- náklady na opravy a udržování,
- náklady nájemce či pachtýře,
- kursové rozdíly,
- smluvní pokuty a penále,
- náklady na zaškolení pracovníků,
- náklady na vybavení pořizovaného majetku zásobami.

Technickým zhodnocením jsou myšleny zásahy do majetku, který je uveden do užívání a provedené změny ovlivňují jeho účel nebo technické parametry, rozšíření vybavenosti či použitelnosti. O hodnotu technického hodnocení je pak zvýšena hodnota majetku v účetnictví.

Součástí nákladů souvisejících s pořízením cenných papírů jsou poplatky makléřům, poradcům, burzám. Do nákladů nelze zahrnout úroky z úvěrů a náklady spojené s držbou cenných papírů.

Do pořizovací ceny zásob může ÚJ zahrnout také náklady, které souvisejí s přepravou zásob, clo, pojistné nebo provize. Součástí opět nemohou být úroky za výpůjčky na financování zásob, kursové rozdíly, smluvní pokuty nebo úroky z prodlení.

Tato část vyhlášky dále vymezuje náklad související s pořízením pohledávek, oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů, ocenění

²⁰ Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

majetku a závazků při přeshraniční přeměně obchodní korporace a okamžik účtování, úpravy prováděné s účinky od rozhodného dne.²¹

Opravné položky

Opravné položky jsou tvořeny pouze k účtům majetku, u kterých byla prokazatelně na základě inventarizace snížena hodnota, ale toto snížení není trvalé. Tvorba opravných položek je účtována na vrub nákladů, snížení či zrušení opravné položky je účtováno ve prospěch nákladů.²²

Odpisování majetku

ÚJ může odepisovat majetek, ke kterému má vlastnické nebo jiné právo, používá majetek na základě smlouvy o vypůjčení nebo provedla na majetku technické zhodnocení na své vlastní náklady. ÚJ nemůže odepisovat pozemky, umělecká díla, nedokončený dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, finanční majetek, zásoby a pohledávky.

ÚJ odpisuje majetek na základě odpisového plánu, jedná se o vnitropodnikovou směrnici, ve které stanoví způsob výpočtu, účtování odpisů, sepíše soupis odpisovaného majetku, zvolenou metodu odpisování, roční sazby odpisů. Doba odpisování v účetnictví není stanovena. Sazby odpisů a dobu odepisování si účetní jednotka volí sama na základě kritérií a předpokládané doby použitelnosti majetku. Základní techniky odpisování jsou zejména:

- časové odpisy,
 - lineární,
 - zrychlené,
- výkonové odpisy,
 - například podle výkonových hodin nebo objemu produkce.²³

Rezervy

Rezervy jsou tvořeny na vrub nákladů a jejich využití, snížení nebo zrušení pak ve prospěch nákladů. Zůstatky rezerv se na konci účetního období převádějí do dalšího roku.

²¹ Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

²² Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

²³ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek. Výši rezerv a důvod jejich vytvoření je účetní jednotka povinna kontrolovat při každé inventarizaci.

2.3 České účetní standardy

Tyto standardy vydává Ministerstvo financí, navazují na Vyhlášku č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tyto standardy nahrazují v naprosté míře Postupy účtování pro podnikatele. K 1. 1. 2017 je v platnosti celkem 24 standardů z toho jeden zrušen. Výčet standardů je uveden v tabulce 2.5.²⁴

ČÚS nejsou právním předpisem, ale pouze doporučením Ministerstva financí. Používání těchto standardů není závazné ani vynutitelné, mají nižší právní sílu než ZoÚ nebo vyhláška, tzn. pokud je standard v rozporu s ZoÚ nebo vyhláškou vždy mají přednost tyto dva předpisy a standardy by neměly být použity. Cílem každého standardu je především definovat základní postupy účtování, a to hlavně za účelem slazení používaných metod a finančních výkazů z důvodu lepší srovnatelnosti jak mezinárodní, tak pro lepší meziroční srovnání finanční situace podniku. Rozdělení standardů je obecně do těchto částí:

1. Cíl, kterým je vždycky stanovit podle ZoÚ a vyhlášky pro ÚJ základní postupy účtování pro docílení souladu při využívání daných účetních metod, většinou je zmínka, na které vykazované položky toto ustanovení navazuje,
2. obsahové vymezení tady je zmíněn paragraf vyhlášky s kterým standard pracuje,
3. postup tvorby, například ve standardu 004 se jedná o postup tvorby rezerv, či postup účtování.

²⁴ RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

Tab. 2.5 Výčet ČUS

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursově rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků
008	Operace s cennými papíry
009	Deriváty
010	zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace
022	Inventarizace majetku a závazků při převezech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích
024	Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016

Zdroj: KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0

3. Charakteristika společnosti Callidus trading, spol. s r. o.

Po teoretické části, která se týkala právní úpravy účetnictví v České republice, je následující kapitola cílena na charakteristiku společnosti Callidus trading, spol. s r. o. Záměrem této kapitoly je vyličit obchodní společnost, která byla zvolena pro praktickou část této bakalářské práce. Seznámení se s danou společností pomůže k lepšímu pochopení a zorientování se při analýze způsobu vedení účetnictví této společnosti.

Součástí kapitoly jsou základní údaje o společnosti, historie společnosti, vedení společnosti, předmět podnikání, ekonomické výsledky, dále produkty, které nabízí a hlavní segmenty odběratelů.

Firma Callidus trading, spol. s r. o. je přední českou společností patřící mezi největší dodavatele systému elektronické ochrany zboží v Evropě. zabývající se vývojem, výrobou a instalací elektronických zařízení, které slouží k ochraně zboží v prodejnách proti krádežím. Na kterou se zaměřuje od počátku své činnosti. Po získání detailů od zákazníka, jako např. dispoziční řešení prodejny a detailní požadavky na zabezpečení zboží je firma schopna vypracovat cenovou nabídku.

V oboru se pohybuje již od konce 90. let 20. století. Své aktivity rozvíjí kromě tuzemska a zemích EU také na americkém kontinentu. Nabízí svým zákazníkům kvalitní výrobky, které jsou srovnatelné s výrobky zahraničních společností, z nichž některé působí na trhu déle než čtyřicet let a kompletní svůj sortiment vyváží do více než dvaceti zemí světa.

Ze zkušeností stávajících klientů lze říct, že instalace elektronické ochrany zboží je dobrou investicí s brzkou návratností.

3.1 Základní informace Callidus trading, spol. s r.o.

Společnost Callidus trading je společnost s ručením omezeným se sídlem v Ostravě, Bohumínská 410/135, PSČ 712 00 vedená u Krajského soudu v Ostravě. Spisová značka je C 20234. Základní kapitál vzniklé společnosti činil 100 000 Kč. Poslední změna ve výši základního kapitálu nastala ke dni 27. prosince 2016 kdy proběhl zápis do OR a aktuálně činí hodnota základního kapitálu 5 000 000 Kč. IČ společnosti je 258 32 476. DIČ je CZ25832476.

Obr. 3.1 Logo Callidus trading, spol. s. r. o.



Zdroj: interní zdroj společnosti

Vývoj a výroba systémů elektronické ochrany zboží v prodejnách proti krádežím jsou hlavními činnostmi společnosti. Společnost se za dobu svého působení etablovala mezi nejvýznamnější výrobce zabezpečovacích systémů a příslušenství v tomto oboru na středoevropském trhu, a to hlavně díky dlouholetým zkušenostem v oboru a dokonalé znalosti svých technologií pomáhají navrhnout nejlepší řešení pro každou prodejnu.

Protože je každá instalace bezpečnostního systému víceméně originál poskytuje firma samostatné poradenství, zpracuje individuální projekt nebo navrhne atypickou modifikaci produktu. Vše začíná zpravidla prezentací a ověřením funkce bezpečnostního systému přímo na prodejně. Zákazník tak má možnost se blíže seznámit s vlastnostmi vyráběné technologie a rovněž je konzultováno ideální umístění bezpečnostních bran a příslušenství, vzhledem ke konkrétní dispozici prodejny. Následuje příprava, montáž a spuštění bezpečnostního systému. Samozřejmostí je také školení personálu na prodejně pro správné používání a umístování bezpečnostních etiket na zboží. Součástí každé zakázky je také zajištění pravidelné údržby a servisu kdy zákazníci mohou operativně řešit jakýkoliv vzniklý problém. Slouží k tomu vysoce kvalifikovaní montážní/servisní pracovníci. Bezpečnostní systémy je možné on-line monitorovat, detekovat poruchové stavy a v případě potřeby provést úpravu parametrů systému dle aktuálních požadavků. V rámci realizace údržby se provádí komplexní servis prostřednictvím preventivní a korektivní údržby, opravy a hodnocení stavu zařízení včetně zajištění dodávek náhradních dílů. Všechny produkty, a řešení které dodává, jsou výsledkem vlastního vývoje a výroby. Některá z řešení jsou chráněna patenty.

Společnost sleduje technologické trendy, zdokonaluje výrobní postupy a pro své zákazníky vždy hledá kvalitní, funkční, inovativní a spolehlivé řešení.

Z pohledu teritoriálního zaměření prodeje se firmě daří upevňovat postavení na evropském trhu. Export do EU vygeneroval téměř 70 % obratu. Podíl obratu na tuzemském trhu tvořil 20 % a zbývající část prodeje se realizovala ve třetích zemích. Pokračující regulace směnného kurzu koruny má i nadále pozitivní dopad na exportu.

3.2 Historie společnosti

V Ostravě, kde působí do dnes byla dne 1. března 1999 založena společnost Callidus trading, spol. s.r.o. a ke změně názvu od té doby nedošlo. Od svého založení je výhradně česká firma. Od počátku klade důraz na vysokou kvalitu výrobků a zaměřuje se na komplexní produktovou nabídku. Za dobu své existence úspěšně realizovala několik tisíc prodejen. Buď kompletně celých systémů, nebo jejich částí, převážně v zemích Evropské unie. Snaží se být v oboru stále v souladu s technologickou evolucí doby, proto některé typy zařízení začala vyvíjet mezi prvními v Evropě. Od r. 2014 sídlí společnost v novém provozním areálu Ostravě – Mariánských Horách, který neustále rozšiřuje, včetně výrobní technologie, aby pokryla zvyšující se produkci. Aktuálně její areál zabírá plochu o velikosti přes 5 000 m² kde zajišťuje komplexní výrobu všech částí systémů, tj. výrobu mechanických komponent, osazení a kompletaci elektronických desek, kompletaci výrobků a expedici. Investice do výrobních prostor vychází z kapacitních, kvalitativních a logistických požadavků současného výrobního procesu a požadavků zákazníků.

Na počátku tohoto desetiletí si společnost stanovila dlouhodobý strategický plán ekonomického a obchodního rozvoje s jeho následným naplňováním. Mezi významné počiny z minulých let, které se úspěšně realizovaly patří:

- rok 2011 – stanovení strategického plánu rozvoje společnosti,
- rok 2012 – zahájení rekonstrukce a zvětšení výrobních prostor,
- rok 2013 – navázání nových obchodních vztahů v USA, investování do pořízení většího provozního objektu s výhodnějším umístěním a lepší dostupností,
- rok 2014 – dokončení rekonstrukce nově pořízených provozních prostor a přestěhování se do modernějšího a prostornějšího podnikatelského areálu a také získání dotace z evropských strukturálních fondů na pořízení modernější výrobní technologie,

- rok 2015 - rozběhnutí výroby v nových prostorách na prvotřídních strojích, což se odrazilo na vyšším objemu a efektivitě výkonů, dále se podařilo zvýšit obchodní obrát na tuzemském trhu díky novému zákazníkovi Penny Market s instalacemi v celé jeho síti.

Dalším, neméně důležitým úkolem, bylo finální zformování výzkumného a inovačního útvaru. Toho se dosáhlo získáním technicky vzdělaných odborníků a stabilizací jednotlivých výzkumných, resp. inovačních týmů, které systematicky pracují každý na svém projektu.

Za dobrými výsledky hospodaření stojí dobrá orientace v domácím i zahraničním podnikatelském prostředí podpořena mnohaletými zkušenostmi. Stojí za tím sofistikovaný a progresivní přístup k investicím do vývoje a inovačních procesů, diverzifikované portfolio produktů a kvalitní technická a personální základna tvořící hlavní pilíře úspěšného podnikání.

Obr. 3.2 Provozovna společnosti Callidus trading, spol. s r. o.



Zdroj: Výroční zpráva 2015

3.3 Organizační řád společnosti

Společníky firmy Callidus trading, spol. s r. o. jsou bratři Ing. Radim Hotovec a Ing. Vladimír Hotovec. Obchodní podíl mají rozdělen rovnoměrně ve výši 50 %. Každý z jednatelů zastupuje společnost samostatně a v plném rozsahu.

Statutárním orgánem společnosti jsou:

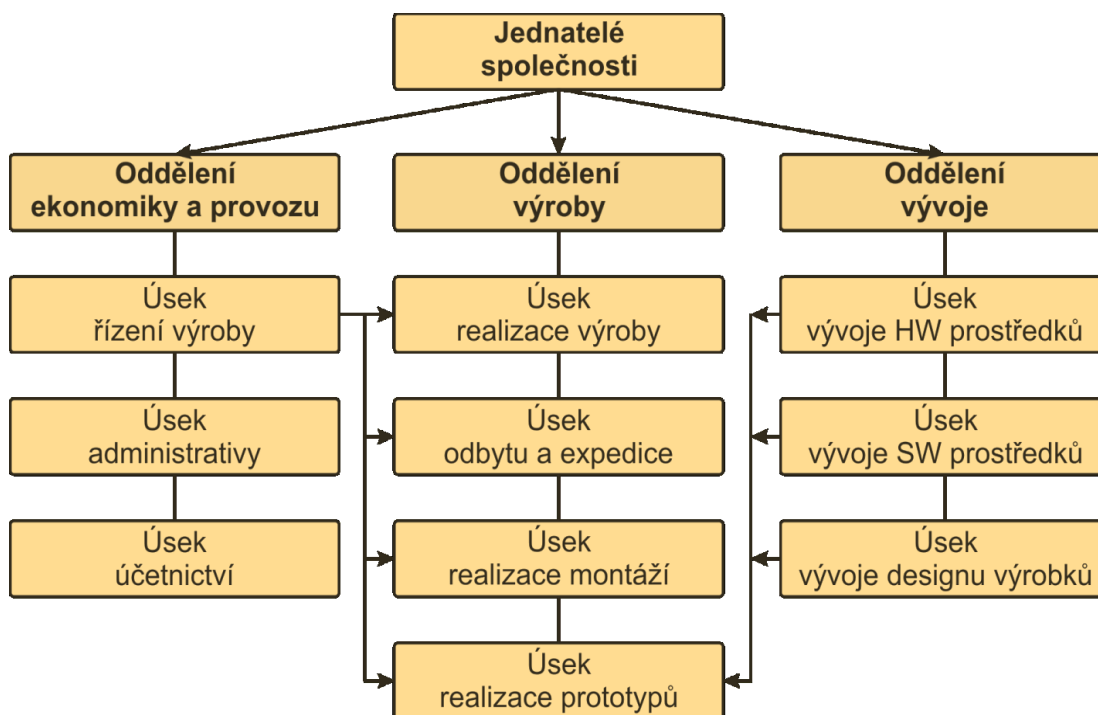
- jednatel Ing. Vladimír Hotovec,
- jednatel Ing. Radim Hotovec,
- prokurista Ing. Kateřina Hotovcová.

Řízení společnosti je následující.

- Technický ředitel Ing. Vladimír Hotovec,
- Obchodní ředitel Ing. Radim Hotovec.

Organizační struktura společnosti je vyobrazena na obr. 3.3.

Obr.3.3 Organizační struktura Callidus trading, spol. s r. o.



Zdroj: Příloha k účetní závěrce 2015

3.4. Předmět podnikání

Předmětem podnikání společnosti je:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

- Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí
- Zprostředkování obchodu a služeb
- Velkoobchod a maloobchod
- Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení.

3.5 Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty společnosti Callidus trading, spol. s r. o.

3.5.1 Rozvaha

V tab. 3.1. lze nahlédnout na vývoj hlavních položek rozvahy v letech 2012–2015. Údaje v této tabulce jsou v mil. Kč. Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2015 je součástí Přílohy č. 1.

Tab. 3.1 Hlavní položky rozvahy v období 2012-2015

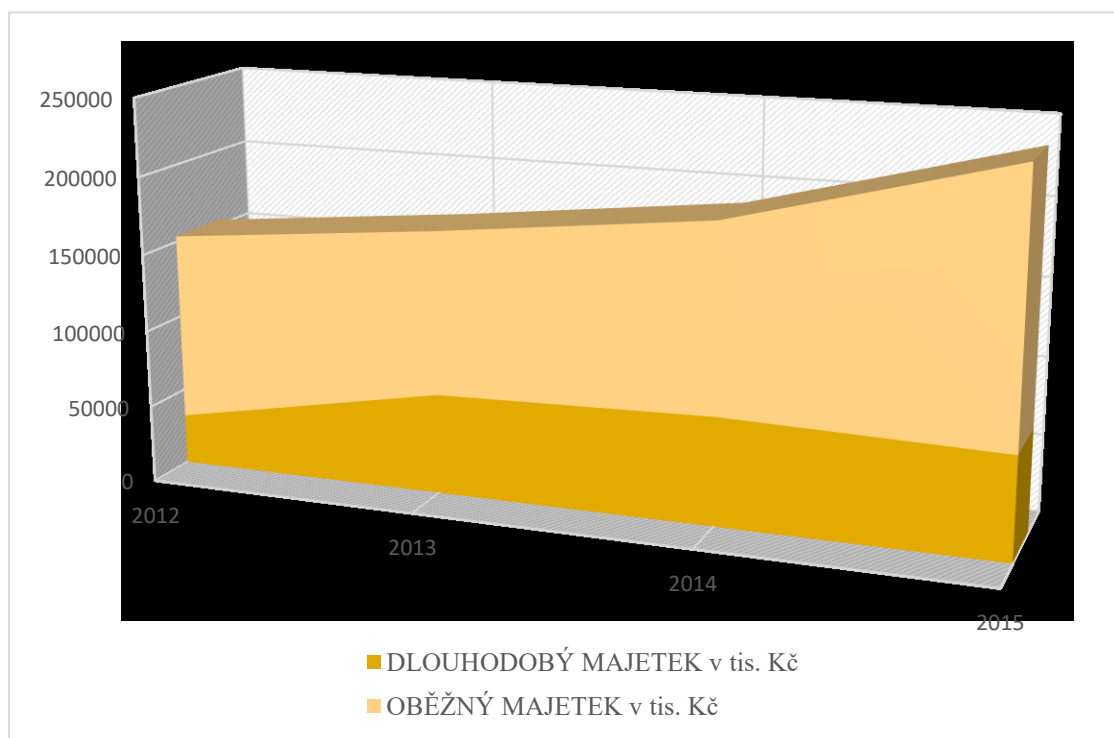
v mil. Kč k 31.12.	2012	2013	2014	2015
Aktiva	153,6	170,8	195,5	227,8
Dlouhodobý majetek	32,3	65,0	70,0	66,2
Oběžná aktiva	121,3	105,8	125,5	161,6
Pasiva	153,6	170,8	195,5	227,8
Vlastní kapitál	112,7	139,5	166,0	197,4
Cizí zdroje	40,9	31,3	29,5	30,4

Zdroj: vlastní úprava podle Výroční zprávy 2015

Celková aktiva společnosti k 31. prosinci 2015 oproti minulému období narostla a dosáhla účetní hodnoty 227 844 tis. Kč. Vyšší investiční aktivita z let 2013–2014 se již neopakovala, v roce 2015 dlouhodobý majetek zůstal prakticky nezměněn. Avšak za sledované období se více

než zdvojnásobil. Největší skok nastal v roce 2013, kdy došlo k pořízení nového provozního areálu v Ostravě-Mariánských Horách z důvodu uspokojení potřeby větších výrobních prostor společnosti. Oběžná aktiva byla ve sledovaném období relativně stabilní. Větší výkyv nastal v roce 2015, kdy je tento vývoj způsoben především růstem krátkodobého finančního majetku. Graficky lze na celková aktiva za období 2012-15 nahlédnout v grafu 3.1.

Graf 3.1 Celková aktiva za období 2012-2015 v tis. Kč



Zdroj: Výroční zpráva 2015

Dlouhodobý majetek představující 29,1 % z objemu aktiv dosáhl hodnoty 66 278 tis. Kč. Jeho struktura byla následující (hodnota v tis. Kč a % podíl z dlouhodobého majetku):

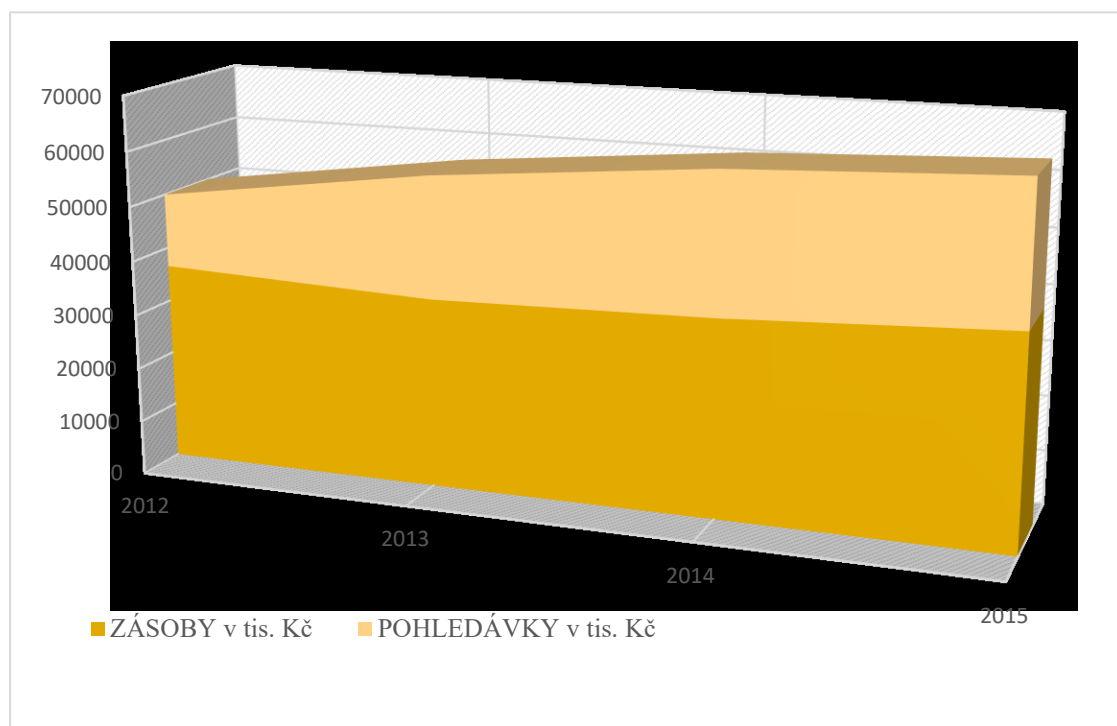
- z dlouhodobého hmotného majetku tvoří největší část stavby v hodnotě 37 557 tis. Kč (56,9 % z celkové hodnoty dlouhodobého hmotného majetku),
- movité věci v hodnotě 15 724 tis. Kč (23,8 % z celku),
- pozemky v hodnotě 11 403 tis. Kč (17,3 % z celku).

Oběžná aktiva tvoří 70,9 % z celkových aktiv a v průběhu roku došlo k jejich růstu o 50 651 tis. Kč na hodnotu 161 566 tis. Kč, a to významným růstem peněžních zásob na běžných účtech.

Z celkových zásob ve výrobě v objemu 38.713 tis. Kč tvoří rozhodující položku zásoby materiálu, které se oproti počátečnímu stavu roku téměř nezměnily a dosáhly hodnoty 21.549 tis. Kč.

Doba obratu zásob na konci roku 2015 dosahovala 64 dnů, což je doba přiměřená výrobnímu cyklu. Na skladě jsou evidovány pouze nezbytné materiálové rezervy pro výrobu elektronických součástek, které jsou nejdražšími vstupy. Rozpracované polotovary a hotové výrobky se udržují na hladině minulých let bez výraznějších změn a jedná se vždy o výrobu pro konkrétního zákazníka. Faktu, že si společnost za sledované období udržuje téměř konstantní velikost zásob, i když dochází k mírnému růstu pohledávek prokazuje graf. 3.2

Graf 3.2 Vývoj zásob a pohledávek v období 2012-2015 v tis. Kč



Zdroj: Výroční zpráva 2015

Z údajů ohledně pasiv si lze povšimnout, že za sledované období dochází ke každoročnímu růstu vlastního kapitálu. Růst vlastního kapitálu je zapříčiněn tím, že se do této položky zahrnuje Výsledek hospodaření běžného účetního období, který bývá následně převeden do položky - Nerozdělený zisk minulých let. V tomto období společnost dosáhla zisku po zdanění ve výši:

- v roce 2012 – 22,8 tis.,
- v roce 2013 – 29,1 tis.,

- v roce 2014 – 26,5 tis.,
- v roce 2015 – 31,4. tis.

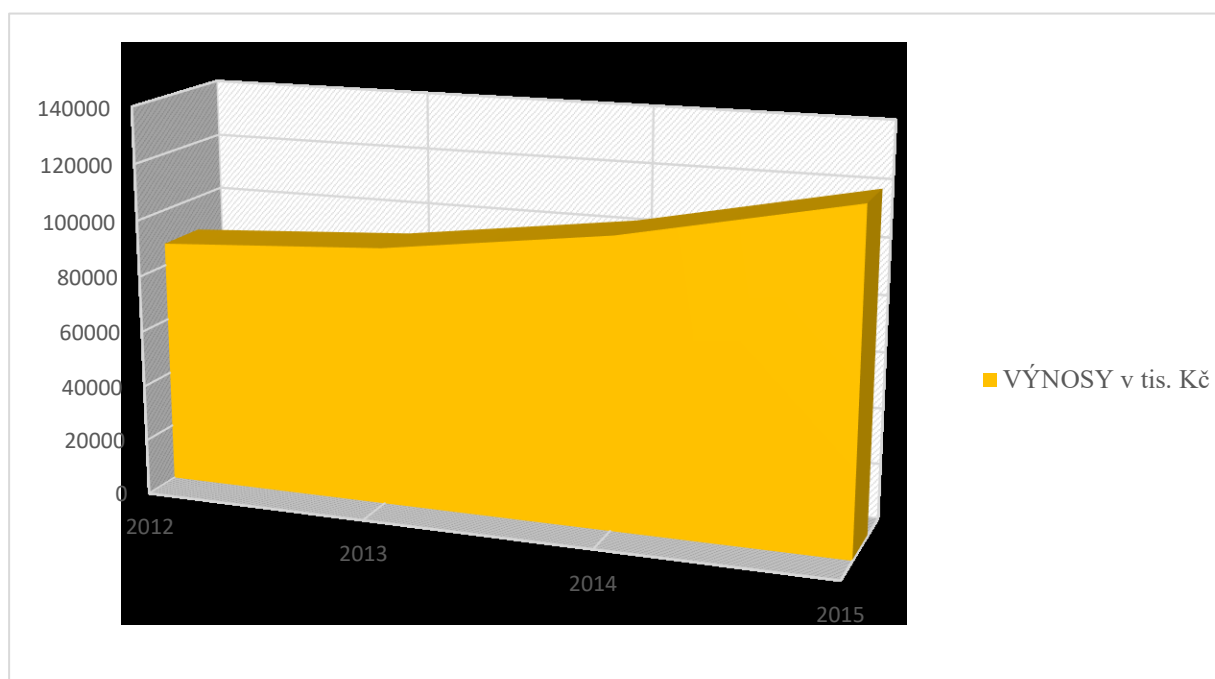
Zajímavostí je také položka cizí zdroje, jejíž součástí je u společnosti Callidus trading, spol. s r. o. pouze položka krátkodobých závazků, v níž společnost eviduje zejména závazky z titulu krátkodobých závazků ke společníkům, které není problém kdykoliv vyplatit. Tento jev je zapříčiněn z důvodu, že dlouhodobé závazky neexistují, stejně jako závazky u bankovních institucí, leasingových společností apod.

3.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výnosy

V roce 2015 pokračoval trend navyšování celkových výnosů stejně jako v předchozích letech. Graficky tuto skutečnost lze vypořizovat z grafu 3.3.

Graf 3.3 Vývoj výnosů za období 2012-2015 v tis. Kč



Zdroj: Výroční zpráva 2015

Celkový obchodní obrat dosáhl výše 122 691 tis. Kč a narostl oproti roku 2014 o 20 444 tis. Kč, tzn. růst o 16,1 % a proti roku 2013 se obrat zvýšil o 24,5 %. Jeho podrobnější struktura za roky 2014 a 2015 je zdokumentována v tab. 3.2.

Tab. 3.2 Hodnota celkového obchodní obrátu v letech 2015 a 2014 v tis. Kč

	2015	2014
	Celkem	Celkem
Tržby za prodej zboží	3 386	3 140
Tržby z prodeje vl. výr.	114 273	97 978
Tržby z prodeje služeb	1 295	646
Ostatní tržby	709	205
Ostatní výnosy	3 028	3 664
Celkem	122 691	105 633

Zdroj: vlastní úprava podle Přílohy účetní závěrky 2015

Největší část celkových výnosů tvoří tržby za vlastní výrobky a služby, které dosáhly ve sledovaných letech hodnot:

- 2012 – 80,2 mil.,
- 2013 – 89,4 mil.,
- 2014 – 98,6 mil.,
- 2015 – 115,6 mil.

Tento vývoj koresponduje s vývojem celkových výnosů.

Nejvíce výnosů plyne z exportu, jelikož je většina odběratelů firmy ze zahraničí. Ve sledovaném období dosahoval export částek ve výši:

- 2012 – 87,0 mil. (98 % výnosů),
- 2013 – 78,4 mil. (84 % výnosů),
- 2014 – 94,6 mil. (91 % výnosů),
- 2015 – 99,6 mil. (83 % výnosů),

Náklady

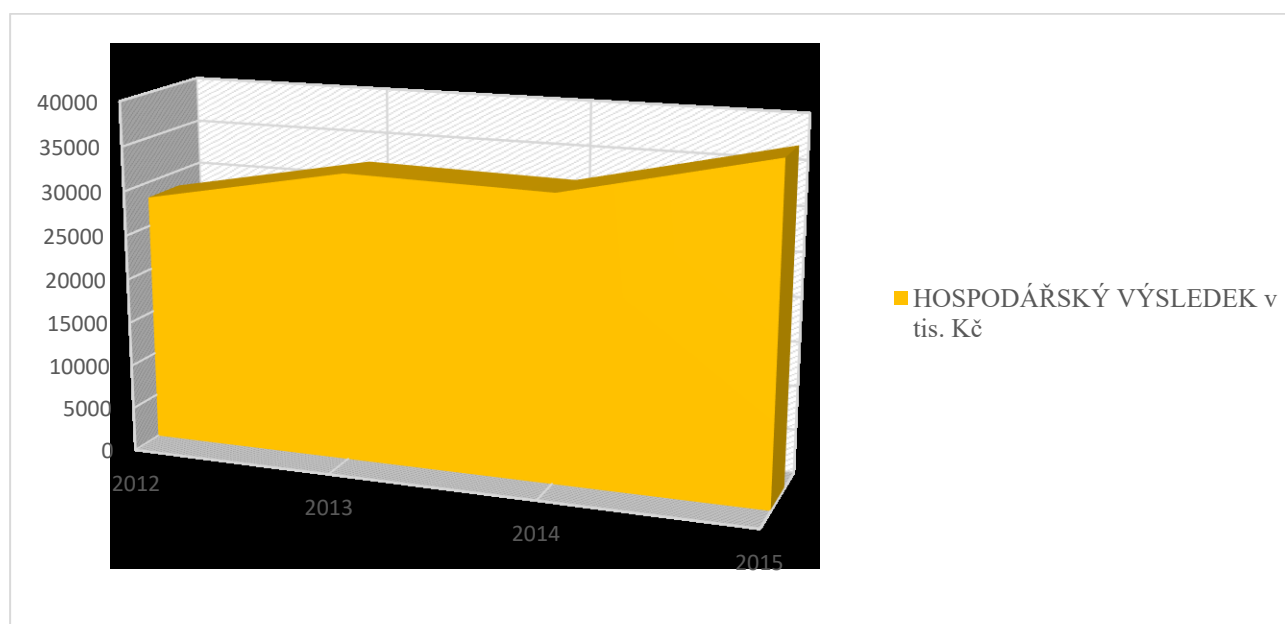
Náklady na spotřebovaný materiál, energie a služby představovaly 52 597 tis. Kč, z toho spotřeba materiálu a energií na výrobu dosáhla 39 758 tis. Kč, což představuje 75,6 % nákladů.

V oblasti nakupovaných služeb v objemu 12 839 tis. Kč tvořila největší položku prezentace firmy 4 683 tis. Kč, tj. 36,5 %, dále pak náklady na kooperaci (3 657 tis. Kč, které tvoří 28,5 % nákladů na služby). U nákladů kooperace (jedná se o finální opracování části výrobků externím dodavatelem) došlo k pozitivnímu vývoji v tomto směru, že se meziročně významně snížil počet nakupovaných služeb o 35,9 %. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve výši 5 406 tis. Kč meziročně narostly o 6,7 % z důvodu investic do dlouhodobého majetku.

Výsledky hospodaření

Provozní výsledek hospodaření v roce 2015 skončil ziskem 39 365 tis. Kč, což je proti předcházejícímu roku nárůst o 8 122 tis. Kč, tj. o 26 % a oproti roku 2013 růst o 11 318 tis. Kč, tj. o 40 %. Tyto skutečnosti lze vypožorovat z grafu 3.4. K nárůstu provozního výsledku hospodaření došlo výhradně díky vyšší produktivitě práce.

Graf 3.4 Provozní výsledky hospodaření za období 2012-2015 v tis.



Zdroj: Výroční zpráva 2015

Finanční výsledek hospodaření již žádným zásadním způsobem neovlivnil konečný výsledek hospodaření před zdaněním za r. 2015, který byl opět nejvyšší v historii společnosti: 37 510 tis. Kč, nominální růst byl o 5 288 tis. Kč. tj. o 16 %.

Zisky před zdaněním dosahovaly ve sledovaném období 2012-2015:

- 2012 – 28,3 mil.,
- 2013 – 32,7 mil.,

- 2014 – 32,2 mil.,
- 2015 – 37,5 mil.

Každoroční růst téměř všech vybraných ekonomických ukazatelů dokazuje, že se společnost dovede přizpůsobit aktuální ekonomické situaci, potřebám trhu, najít si nové zákazníky, nabízet konkurenceschopné výrobky a služby. Stejně jako být atraktivním zaměstnavatelem. Kompletní Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2015 je součástí Přílohy č. 2.

3.6 Zaměstnanci

Společnost Callidus trading, spol. s r. o. v roce 2015 ke dni účetní závěrky evidovala celkem 56 zaměstnanců. V průběhu roku 2016 přibyli další dva noví zaměstnanci. Současně tedy čítá počet zaměstnanců společnosti 58 osob. Pro přehlednost o vývoji počtu zaměstnanců a procentuálního vyjádření dosažené úrovně vzdělání daných zaměstnanců v období 2012-2015 slouží tab. 3.3.

Tab. 3.3 Vývoj počtu zaměstnanců v období 2012-2015

Zaměstnanci	2012	2013	2014	2015
Počet zaměstnanců	46	48	50	56
Úroveň vzdělání v %				
Základní	2	0	0	4
Střední s výučním listem	36	39	35	41
Střední odborné s maturitou	46	45	46	41
Vysokoškolské	16	16	19	14
Osobní náklady	17,0	17,8	18,6	20,3

Zdroj: Výroční zpráva 2015

Mzdové náklady dosáhly v roce 2015 objemu 14.757 tis. Kč, a byly tak o 10,5 % vyšší než v roce 2014. Tato skutečnost je ovlivněna zvýšením počtu zaměstnanců o 6 pracovníků v dělnické kategorii. K nahlédnutí výše jednotlivých položek osobních nákladů v letech 2014 a 2015 slouží tab. 3.4. K přehledu o počtu zaměstnanců v letech 2012-2015 slouží tab. 3.4. Údaje v tabulce jsou v tis. Kč.

Tab. 3.4 Výše a struktura osobních nákladů v letech 2014 a 2015

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Mzdové náklady celkem	14757	13352
Sociální a zdravotní pojištění celkem	4 996	4523
Sociální náklady	562	737
Osobní náklady celkem	20315	18612

Zdroj: vlastní úprava podle Přílohy účetní závěrky 2015

V oblasti sociálních nákladů bylo v roce 2015 vyčerpáno celkem 562 tis. Kč. Prioritou stejně jako v předchozích letech zůstaly příspěvky na stravování.

3.7 Produkty²⁵

Firma Callidus trading, spol. s r. o. se zabývá vývojem a výrobou radiofrekvenčními (dále jen RF) a akustomagnetickými (dále jen AM) systémy pro elektronickou ochranu zboží. Samostatnou kapitolu výrobků tvoří systémy pro detekci "aluminiových" tašek a magnetických uvolňovačů – dvou nejčastějších věcí používaných k překonání ochrany a následnému odcizení zboží z prodejny. Potřebují-li mít zákazníci přehled o návštěvnosti svých prodejen, společnost také vyrábí počítadla zákazníků. K dispozici jsou počítadla samostatná i integrovaná do bezpečnostních bran. Získaná data z počítadel je možné vizualizovat na počítači v prodejně, nebo je mít k dispozici online, kdykoli a kdekoli, pomocí serveru ShopMonitor.net. V portfolio lze nalézt také všechny související produkty a příslušenství – RF i AM deaktivátory papírových / plastových měkkých etiket, uvolňovače pevných etiket, pagery a komunikační moduly. K přehlednějšímu schématu produktů slouží Tab. 3.5.

²⁵ <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/>

Tab 3.5 Schéma produktů společnosti Callidus trading, spol. s r. o.

AM technologie	<ul style="list-style-type: none"> • CT 400, CT 500 • AS 350 • MPP 300, MPP 400, MPP 500 • CPP 380
RF technologie	<ul style="list-style-type: none"> • CT 300, CT 400 • AS 200, AS 350 • MPP 300, MPP 400 • <u>TA 200</u> • <u>CC 390</u>
Monoitoring návštěvnosti	<ul style="list-style-type: none"> • Počítadla zákazníků
Detektory el. tašek a Uvolňovačů etiket	<ul style="list-style-type: none"> • TA 125, 150, 200
Příslušenství	<ul style="list-style-type: none"> • AM deaktivátory • <u>RF deaktivátory</u> • <u>SmartPager</u> • <u>eComm</u> • <u>Satellite</u>

Zdroj: vlastní zpracování

3.7.1 AM technologie

AM zabezpečovací technologie poskytuje nejmodernější a nejspolehlivější řešení zabezpečení prodejen, které potřebují od systému detekci měkkých samolepících etiket, zabezpečení širších průchodů a vyšší odolnost proti odstínění/sabotáži bezpečnostních prvků

(etiket) i díky integrované detekci AM rušiček. Na rozdíl od RF systémů. mohou být měkké samolepící bezpečnostní etikety (tzv. RD etikety) nalepeny i na měkké kovové předměty, aniž by byla zásadně ovlivněna jejich detekce. AM systémy se vyrábí v provedení MONO (jedna anténa vysílá i přijímá signály z bezpečnostních etiket, detekce z obou stran antény) a DUAL (antény jsou rozděleny na vysílací a přijímací, kdy jsou pak bezpečnostní etikety detekovány mezi anténami). AM systém je možné vzdáleně monitorovat / nastavovat a mít tak k dispozici on-line veškeré stavové informace včetně počtu alarmů, počtu zákazníků. Nabídka disponuje mnoha designy a provedeními vhodnými pro jakékoliv požadavky zákazníků. K dispozici jsou také kombinované systémy, kdy je do AM systému s detekcí rušiček navíc integrováno:

- počítačlo zákazníků,
- detekce kovů – alobalem vystlaných tašek používaných k odcizení zboží,
- detekce kovů a magnetických uvolňovačů bezpečnostních etiket.

Systém CT 400 / CT 500 se dodává v provedení samostatného AM systému, nebo jako systém 2v1 s integrovaným počítačem zákazníků. Detekční anténa má díky provedení z plexiskla vzdušný design, který nebrání v pohledu do prodejny. Použité plexisklo je vybaveno kvalitní UV stabilizací, díky níž si zachová čírost a stálost optických vlastností. Barevné plasty je možné dodat ve variantách černá, bílá a stříbrná. Callidus AM systém se skládá z hlavní řídicí jednotky, ke které lze připojit až 6 nezávislých antén. Antény jsou univerzální a lze je jednoduše nakonfigurovat jako mono vysílače nebo přijímače. Všechny AM systémy mají vestavěnou detekci AM rušiček a v případě připojení k internetu také možnost provádět vzdálenou správu, která umožňuje téměř okamžitý servisní zásah. Systém lze doplnit druhým stojanem s detektorem kovu, popřípadě kombinací detektoru kovu a magnetických uvolňovačů.

Další možností je **A350**, u kterého je detekční brána (anténa) díky 3D tvarovanému plastovému plášti velmi tuhá a mechanicky odolná. Systém je možné dodat ve verzi s detektorem kovu / magnetů a počítačem zákazníků. Jak tento konkrétní produkt vypadá slouží obr. 3.4.

MPP300 AM UNI se dodává v provedení AM UNI, nebo jako systémy 2v1, 3v1 nebo 4v1, kdy lze systémy vybavit integrovaným počítačem zákazníků, detektorem kovu nebo detektorem magnetických uvolňovačů. Anténa je vyrobena z elegantních extrudovaných hliníkových profilů a v provedení z plexi nabízí také vzdušný design. V plném provedení naopak umožňuje umístění reklamy přes celou plochu antény. Modifikací jsou systémy

MPP400 AM UNI a **MPP500 AM UNI**, u kterých se jedná o širší verzi předchozího. Díky větší šířce mechaniky dosahuje systém lepší detekce.

Posledním ze zástupců AM systémů je **CPP380 A3M UNI**, který obsahuje všechny řídicí prvky uvnitř antény, tzn., nepotřebuje žádnou externí jednotku. Dodává se v provedení UNI s rozšířením o provedení RX, které společně tvoří provedení DUAL. Další možností rozšíření je systém 2v1, kdy lze systém vybavit integrovaným počítačem zákazníků. Systém se skládá z řídicí antény (UNI), ke které lze připojit až 2 nezávislé antény (RX).

Obr. 3.4 AM systém AS 350



Zdroj: <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/am-technologie/as-350/>

3.7.2 RF technologie

RF technologie využívá veškerých zkušeností a poznatků, které společnosti nasbírala během několikaletého vývoje této technologie, a díky tomu mohou efektivně ochránit zboží. Pro zvýšení efektivity zákaznickova prodeje je možné systém připojit k zařízením pro vzdálenou správu, a ukládat tak nebo zobrazovat data online. Dá se rozdělit na dvě hlavní větve:

Typ MONO vyznačující se detekcí etiket na obou stranách jedné antény. Díky tomu nalezne využití v prodejnách se zúženým prostorem pro vchod / východ nebo jako ideální řešení pro supermarkety, kdy je nutné systém instalovat u prodejen.

Typ DUAL, který dokáže zabezpečit libovolnou prodejnu. Tento systém se skládá nejméně z dvou antén, přičemž detekční pole se nachází mezi těmito anténami.

U Systému **CT300 RF** se jedná o akrylovou mechaniku v provedení RF, která umožňuje detekci jak pevných, tak i papírových etiket. Stojan lze dekoračně osvětlit. Ve verzi MONO zabezpečí východ o šíři až 200 cm. Verze DUAL nabízí integraci detektoru aluminiových tašek včetně sady bezdrátového přenosu. U provedení MONO DSP8 je možná vzdálená správa, která umožňuje téměř okamžitý servisní zásah.

CT400 RF lze navíc doplnit druhým stojanem s detektorem kovu, případně kombinací detektoru kovu a magnetických uvolňovačů.

AS 200 patří mezi velmi populární na poli radiofrekvenční ochrany zboží. Mechanika tohoto systému je díky 3D tvarovanému plastovému plášti velmi tuhá a mechanicky odolná. Je široký pouze 20 cm, přesto má téměř stejné výkonové parametry jako systémy dvojnásobné šířky. Mechaniku lze použít také pouze jako detektor kovových předmětů.

AS350 RF poskytuje navíc u provedení MONO DSP8 vzdálenou správu, u které je možný téměř okamžitý servisní zásah.

MPP300 RF UNI.MPP300 RF UNI navíc oproti předchozím verzím je dostupný s integrací detektoru aluminiových tašek včetně sady SmarPageru.

MPP400 RF UNI je širší verzí předchozího. Díky větší šířce mechaniky dosahuje lepší detekce.

U produktu **TA 200 RF** se jedná o akrylovou mechaniku vyztuženou extrudovaným hliníkovým profilem v provedení RF. Je široký pouze 20 cm.

Posledním z řady produktů RF je Systém **CC 390 RF** (viz. obr. 3.5.). Jedná se o nerezovou mechaniku. Anténa díky provedení z nerezových ohýbaných částí používá vzdušný design, který nenarušuje pohled do prodejny. Kombinace kovových a plastových prvků činí systém zvláště odolným proti mechanickému poškození.

Obr. 3.5 RF systém CC 390 RF



Zdroj: <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/rf-technologie/cc-390/>

3.7.3 Monitoring návštěvníků

Počítadla zákazníků poskytují managementu cenné informace o návštěvnosti prodejen. Získaná data z počítadel jsou využívána nejen k marketingovým účelům, ale i při odměňování prodejního personálu a plánování směn, kdy se např. o víkendech upravuje počet pracovníků prodejního personálu na základě obvyklé návštěvnosti prodejny. Tato technologie pracuje na principu dvojité infračervené světelné závory, kdy je možné díky vyhodnocování posloupnosti zastínění infračervených světelných paprsků vyhodnotit nejen počet zákazníků, ale i směr průchodu zákazníka, což jednodušší systémy počítání neumožňují. Ze získaných dat je možné odhadovat i aktuální počet zákazníků na dané prodejně. Samozřejmostí je detekce chybových stavů jako je např. zastínění nebo jiná sabotáž čidel. Přesnost počítání zákazníků pomocí infračervené světelné závory se běžně pohybuje mezi 70 a 95 %. Tato přesnost je ovlivněna uspořádáním průchodu, kde jsou počítadla umístěna, případně tím, zda jsou počítadla integrována do bezpečnostního systému k ochraně zboží. V praxi platí, že čím větší je rozestup mezi vysílací a přijímací částí počítadla, tím menší je přesnost, protože je zde vyšší pravděpodobnost, že projde 2 nebo více lidí vedle sebe. V případě integrace v detekčních

bránách bezpečnostního systému je přesnost vysoká díky rozdělení průchodu na sekce v rozestupu cca 130 až 220 cm, kdy tzv. paralelní průchody zákazníků nejsou až tak obvyklé. Data z počítačů je možné pomocí komunikačního modulu vyčítat do lokálního počítače na prodejnu nebo využít on-line řešení ShopMonitor, které poskytuje společnost Callidus trading, spol. s r. o. Data jsou automaticky přenášena přes síť internet na server ShopMonitor.net, kde jsou v reálném čase k dispozici odkudkoli na světě. Získaná data je možné prezentovat v tabulkách či grafech, sumarizovat po hodinách, dnech, týdnech, měsících či rocích a eventuálně je exportovat jako PDF, nebo XLS soubory. Lze využít také možnost, kterou firma nabízí, kdy může být zasílán e-mail s denním nebo týdenním přehledem návštěvnosti. V případě jakýchkoli technických problémů s počítačem je k mání technik, aby provedl on-line diagnostiku a například v kooperaci s personálem dané prodejny doškol k odstranění problémů, je-li to možné. Odběratel tedy nemusí čekat, než technik fyzicky dorazí na místo. Přístup k datům z počítačů zákazníků přes ShopMonitor je paušálně zpoplatněn.

3.7.4 Detektory aluminiových tašek a uvolňovačů etiket

Firma Callidus trading, spol. s r. o. umí své systémy rozšířit o technologie, které zvyšují podstatně zabezpečení prodejen. Jedná se:

- detektory kovů (vystlaných aluminiových tašek),
- detektory magnetů (vnášených magnetických uvolňovačů do prodejen)
- a detektory rušiček AM systémů.

Tato zařízení mohou poskytovat informaci prodejnímu personálu již při vstupu podezřelých osob do prodejny, tedy ještě dříve, než se o krádež pokusí. Mohou být nainstalovány do některých RF a AM stojanů a díky tomu nezabírají cenný prostor prodejny. Detektory kovů je možné instalovat k bezpečnostním systémům elektronické ochrany zboží všech výrobců.

Detektory kovů a magnetů **TA 125 / 150 / 200** diskrétně pomocí pageru, nebo stacionární jednotky upozorní na osobu, která vchází do prodejny s větším kovovým předmětem (nejčastěji se jedná o alobalové vystlané tašky) popřípadě magnetickým uvolňovačem etiket. Anténa díky malým rozměrům, a použitím akrylové desky společně s hliníkovým profilem nenaruší vzhled žádné prodejny.

TA 150 EXTABD je rozšířena verze systému **TA 125**, kterou lze navíc dovybavit detektorem magnetu, počítadlem a detektorem AM rušiček. Společně s jednotkou Satellite umožňuje automatické zaměření a zaostření CCTV kamery na systém v případě vzniku podezřelé události, včetně uložení informace o této události. Posledním modelem z řady detektorů aluminiových tašek a uvolňovačů etiket je **TA 200 EXTABD**.

3.7.5 Příslušenství

Příslušenství k výrobkům společnosti Callidus trading, spol s. r. o. zahrnuje:

- AM deaktivátor,
- RF deaktivátor,
- SmartPager,
- eComn,
- Satellite.

AM deaktivátor (obr. 3.6)

V případě používání k ochraně zboží na prodejně AM systém elektronické ochrany zboží v kombinaci s měkkými samolepícími etiketami (tzv. DR etiketami), se zákazník neobejde bez deaktivátoru etiket, protože DR etikety jsou jednorázové a opouštějí po zaplacení prodeju, u kterého již nadále není žádoucí, aby jej bezpečnostní systém detekoval. Nejnovější generace AM deaktivátorů poskytuje kvalitní deaktivaci DR etiket. Detekční/ deaktivční výška se pohybuje okolo 13-18 cm nad deaktivční anténou. Deaktivní antény pro AM deaktivátory existují ve více rozměrech a provedeních. V zásadě se jedná o typ pro položení na pult nebo vložení do pásu. Deaktivční antény (deaktivční podložky) pro AM deaktivátor jsou standardně vybaveny dvěma indikačními LED diodami (červená / zelená). Ty slouží k signalizaci provozního stavu a stavu deaktivace, což zjednodušuje obsluhu. Stejně jako radiofrekvenční (RF) deaktivátor je možné i AM deaktivátor kompletně nastavit pomocí počítače, a to buď lokálně nebo on-line a rovněž disponuje širokou škálou pokročilých funkcí. Deaktivátor může být nakonfigurován do několika provozních režimů s odpovídající akustickou signalizací a činností.

Obr. 3.6 AM deaktivátor



Zdroj: <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/prislusenstvi/am-deaktivatory/>

RF deaktivátor

V případě, kdy si odběratel pro zabezpečení zboží ve své prodejně vybral RF bezpečnostní systém, má možnost používat pevné bezpečnostní etikety, které se ze zboží při prodeji odstraní pomocí uvolňovače a dále opakovaně použijí, nebo může použít jednorázové papírové samolepící bezpečnostní etikety, jež po zaplacení opouštějí prodejnu se zbožím. Tyto etikety je nutné při prodeji deaktivovat, aby nebyly detekovány bezpečnostním systémem. K tomuto účelu slouží deaktivátor etiket. Díky digitálnímu zpracování signálů jsou vysoce spolehlivé a disponují širokou škálou pokročilých funkcí. Všechny důležité události včetně data a času jsou ukládány do vnitřní paměti. Tyto informace je možné mít k dispozici online v systému ShopMonitor, případně je sdílet přes s nadřazeným informačním systémem.

SmartPager (obr. 3.7)

Do prodejen běžně vstupují zákazníci s většími kovovými předměty, jako jsou notebook, kočárek atd. K tomuto slouží SmartPager, který dokáže efektivně informovat obsluhu „tichým alarmem“, že do prodejny vstoupil člověk s větším kovovým předmětem a je nutno mu věnovat zvýšenou pozornost, neboť se může jednat o potenciálního zloděje. Jedná se o digitální bezdrátový přijímač alarmových informací z bezpečnostního systému. Používá se především se systémem detekce kovů / aluminiových tašek a magnetických uvolňovačů etiket, kdy uživatele upozorní textovou zprávou o konkrétním typu alarmu. Využití nalezne také ve větších prodejnách, kde je potřeba upozornit na akustický alarm více zaměstnanců v celé prodejně. Tento produkt je vybaven dobíjecím akumulátorem. Výdrž na jedno nabití je podle četnosti alarmů 1-2 týdny. Pager je možné nosit v kapse, nebo upevněný pomocí pouzdra s klipsem na opasku. Dosah signálu vysílače je více než 100 m.

Obr. 3.7 SmartPager



Zdroj: <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/prislusenstvi/smartpager/>

eComm (obr. 3.8)

Zařízení eComm plní funkci síťového komunikátoru, který zprostředkovává spojení mezi připojenými zařízeními EAS technologie nebo počítaďly zákazníků a nastavovacím a monitorovacím serverem. Lze ho konfigurovat tak, aby sám zastával roli serveru pro vzdálená nastavení a je tak možné konfigurovat připojené zařízení přes místní síť LAN, když není k dispozici internetové připojení. Dále je pro vlastní nastavení vybaven vestavěným web serverem a je tedy možné provádět veškerá jeho nastavení použitím libovolného internetového prohlížeče. Uživatel může pomocí zařízení eComm nastavovat připojená zařízení EAS technologie nebo počítaďla zákazníků odkudkoli na světě pomocí klientské aplikace, kterou se připojí k nastavovacímu serveru a ten zprostředkuje připojení k danému cílovému zařízení skrze eComm.

Obr. 3.8 eComm



Zdroj: <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/prislusenstvi/ecommm/>

Satellite (obr. 3.9)

Satellite nabízí 16 výstupů pro ovládání externích zařízení (např. kamery nebo vlastní externí alarmy). Výstupy jsou ovládány skrz události připojeného EAS zařízení, nebo také skrz (až 4) připojené externí zařízení. Pro své vlastní nastavení je vybaven vestavěným web serverem a je tedy možné provádět veškerá jeho nastavení použitím libovolného internetového prohlížeče.

Obr. 3.9 Satellite



Zdroj: <https://www.callidustrading.eu/cz/produkty/prislusenstvi/satellite/>

3.8. Hlavní segmenty odběratelů²⁶

Zabezpečení prodejen zabezpečovacím systémem je možné opět doplnit také počítáním zákazníků nebo detektorem kovů a magnetů, který zefektivní ochranu. Mezi hlavní segmenty, které využívají výrobků a služeb společnosti Callidus trading, spol. s. r. o. jsou:

- supermarkety,
- móda a sport,
- lékárny,
- hračky,
- společnost nabízí také možnost řešení na míru a vývoj.

²⁶ <https://www.callidustrading.eu/cz/zabezpeceni-prodejen/>

Obr. 3.10 Reklamní logo Callidus trading, spol. s r. o.



zdroj: interní zdroj

Supermarket

V prostředí supermarketů se klade největší důraz na ochranu zboží, které je nejčastěji zcizované, jako alkohol, drahé cukrovinky, káva, ale také nepotravinářské zboží jako parfémy, spotřební zboží, drobná elektronika, knihy apod. Z hlediska funkčnosti, jednoduchosti a účinnosti jsou detekční antény spolu s etiketami, deaktivátory a uvolňovači etiket nejefektivnějším zabezpečovacím systémem. Inteligentní deaktivátory se instalují pod pás, po kterém přijíždí potraviny k pokladně, nebo poblíž čtečky čárových kódů. Supermarkety používají nejčastěji technologii jedno anténních radiofrekvenčních nebo akustomagnetických systémů. Důvodem obliby této technologie je možnost zabezpečení průchodu pouze jedním systémem, který se hodí pro instalace v úzkých průchodech pokladen. V prodejních prostorách, kde je očekávaná velká frekvence pohybu zákazníků s nákupními vozíky, může docházet k nárazům do instalovaných elektronických systémů. Pro ochranu před nárazy vozíků je vhodné před detekční antény instalovat ochranné sloupky. Z tohoto důvodu se doporučuje zvolit antény bezpečnostního systému z materiálu, který je odolnější než obvyklý plast, jedna se např. o typ antény zhotovené z hliníkových profilů.

Móda a sport

Prodejny s módním oblečením, konfekcí, prádlem, obuví či sportovními potřebami je možné vybavit celou škálou zabezpečovacích systémů. Samotné jednotlivé kusy oděvů, obuvi, kabelek, batohů a tašek, sportovní výstroje, outdoorového vybavení, se opatří aktivními etiketami. Pro ochranu sortimentu je možné použití jak radiofrekvenčního, tak i akustomagnetického systému. Zabezpečovací systém je možné doplnit také systémem počítání zákazníků přichozích do prodejny. Vedení a prodejnímu personálu přináší důležitá data o návštěvnosti všech zákazníků, tedy nejen těch, kteří nakoupili. Data je možné dále používat pro účely nejrozličnějších vyhodnocení např. v oblastech marketingu, plánování, statistiky atd.

Lékárny

Pro volně prodejné lékárenské zboží, nejčastěji vitamíny, čaje a potravinové doplňky, které jsou baleny v krabičkách, je nejvhodnější ochranou papírová samolepící etiketa. Takto je možné chránit i ostatní zboží s pestřejší škálou vnějších obalů, jako je zdravotnický materiál, kojenecká výživa, pleny, kosmetické přípravky vč. péče o tělo a mnoho dalších.

Hračky

Prodejní sortiment v hračkářství má obrovský rozsah a typově jsou hračky a jejich obaly velmi rozmanité materiálově i tvarově. Papírové samolepící etikety jsou optimální pro ochranu většiny hraček z pevného materiálu, a dále toho zboží, které je baleno v papírových krabičkách, kartónech a plastových sáčkích. Jiné druhy hraček bez obalů, například plyšové hračky, kočárky, dětská kola, mohou ochraňovat pevné etikety upevněné pomocí pinu se špendlíkem nebo provlečeného ocelového lanka.

Řešení na míru, vývoj

Callidus trading, spol. s r. o. je také schopen navrhnout modifikaci systému podle individuálního požadavku na míru. Schéma postupu řešení zakázky na míru lze vypořádat na obr. 3.11.

Obr. 3.11 Schéma řešení zakázky



Zdroj: interní zdroj

4. Analýza systému vedení účetnictví ve společnosti Callidus trading, spol. s r. o.

Obsahem této kapitoly je analýza systému vedení účetnictví společnosti, jejíž představení bylo obsahovou náplní 3. kapitoly. V této kapitole je podrobně popsán účetní systém, který společnost při své činnosti využívá.

4.1 Účetní systém společnosti Callidus trading, spol. s r. o.

Společnost Callidus trading, spol. s r. o., která je součástí praktické části bakalářské práce, používá od roku 2010 informační systém Qi od společnosti MELZER, spol. s r. o.

Společnost MELZER, spol. s r. o. vznikla v roce 1992 jako ryze česká firma působící na českém trhu, jejíž portfolio čítá přes 190 zákazníků, které lze také nalézt na Slovensku. Za dobu své existence vyrostla v zákaznický orientovanou a dynamicky se rozvíjející společnost. Díky bohatým zkušenostem a množstvím realizovaných projektů se řadí mezi úspěšné a významné dodavatele v oboru informačních technologií. Firma je součástí partnerské sítě společnosti DC Concept, a.s., výrobce informačního systému Qi, který dodává svým zákazníkům a podílí se také na jeho vývoji.

Implementace informačního systému Qi, na jehož rozvoji pracuje skoro 40 odborníků přináší:

- výrazné úspory,
- vyšší ziskovost,
- méně administrativy,
- efektivní řízení.

Specialisté MELZER umí díky elastickému informačnímu systému QI vyřešit veškeré požadavky a zajistit stabilní dodržování norem i legislativy. Díky zkušenostem získaným za 25 let práce má MELZER oborové know-how pro optimalizaci všech procesů firmy. Od počátku bylo cílem vybudovat komplexní informační systém. Důraz byl kladen na to, aby Qi bylo maximálně přizpůsobivé pro měnící se zákaznické požadavky. Systém se implementoval již více než 1 000krát.

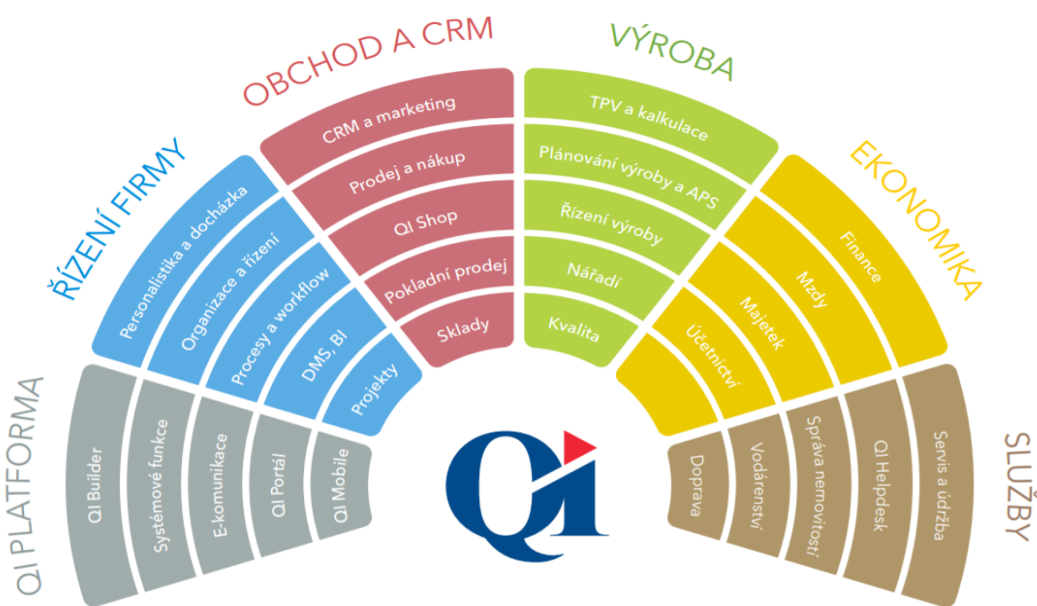
Informační systém Qi je rozdělen do menších aplikačních celků, tzv. modulů, které svými funkcemi odpovídají a pomáhají jednotlivým firemním procesům. Každý modul obsahuje další menší celky (obchodní jednotky). Je možné je libovolně kombinovat, a především je v průběhu využívání systému přidávat nebo ubírat tak, jak bude situace v dané firmě vyžadovat, a to za

plného provozu. Propojení všech dat zůstane zachováno, ať je výsledné sestava jakákoliv. Díky tomu si může být firma vždy jistá, že platí pouze za ty funkce systému, které skutečně využívá a odpovídá potřebám a procesům dané firmy.²⁷

4.1.1 Moduly Qi

Zákazník může vybírat z více než 200 obchodních jednotek, které jsou pro přehlednost rozčleněny do 29 modulů. Lze si zvolit takovou kombinaci, která efektivně podpoří chod zákaznickovy společnosti. Řešení lze doladit i formou zakázkových úprav. Data vkládá uživatel vždy jednou. Všechny se okamžitě přenesou do příslušných formulářů napříč všemi moduly. Stejně to funguje při úpravách již vložených informací. Proto se uživatel nemusí bát duplicitních údajů. Pro potřeby a obsahovou náplň této práce bude podrobněji vylíčen modul EKONOMIKA.

Obr. 4.1 Přehled modulů QI



Zdroj: <http://www.qi.cz/o-nas/graficke-podklady/>

Modul EKONOMIKA

Modul ekonomika zahrnuje:

- Finance,
- Mzdy,

²⁷ <https://www.melzer.cz/o-nas>

- Majetek,
- Účetnictví.

Finance

S modulem Finance získá uživatel nástroje, se kterými snadno utřídí peněžní toky. Všechny informace jsou v reálném čase, proto zjistí přesně, v jakém stavu je rozpočet i v průběhu zakázky. Zpracuje pohledávky, závazky, dobropisy i další doklady. Pomůže také s knihou bankovních účtů a s pokladní knihou. Qi průběžně zjišťuje odchylky od plánovaného stavu tzn. porovnává zamyšlené a skutečné výsledky přímo v účetních sestavách. Modul prochází napříč celým systémem a reflektuje na jednom místě všechny ekonomické informace. Platební morálka obchodních partnerů může být pro podnikání rozhodující faktor. Denně lze získat přístup k aktualizovaným informacím například z registru plátců DPH a insolvenčního, obchodního i živnostenského rejstříku. Modul také promítá automaticky legislativní změny, uživatel je tedy díky Qi nemusí sledovat. Pokladny i účty se mohou vést v libovolných světových měnách.

Mzdy

Modul Mzdy zpracuje výplaty jak v organizacích s několika zaměstnanci, tak ve firmách s komplikovanou agendou, různými typy pracovních právních vztahů i několika tarifními skupinami. Modul usnadní veškeré operace spojené se zpracováním mezd. Přenesení data z docházkového systému nebo výkazu práce do mzdových složek. To vše s ohledem na hospodářská střediska a s jistotou, že se informace v systému nebudou zdvojovaly. Z pohledu mzdového účetnictví se zautomatizují všechny postupy při vypočítávání mezd od opakovatelných hromadných i individuálních výpočtů až po jejich simulace pro budoucí období. Výplatní listky lze zasílat zaměstnancům e-mailem. Všechny výplatnice jsou zabezpečeny heslem. Automaticky lze zpracovávat například roční zúčtování daně nebo potvrzení o vyměřovacím základu pro správu sociálního zabezpečení. Oblast financí bývá pro každou společnost citlivá, proto tento modul obsahuje kontrolní mechanismy, které automaticky upozorňují na nestandardní postupy. Modul mzdy také promítne probíhající insolvenční řízení zaměstnance do výpočtu srážek.

Majetek

S modulem Majetek získá uživatel absolutní přehled o firemním majetku. Snadněji pak rozplánuje kapacity i vytvoří rozpočet. Modul eviduje dlouhodobý, krátkodobý i drobný dlouhodobý majetek včetně jejich hodnoty. Zároveň rozlišuje hmotné a nehmotné vybavení. Majetek lze účtovat podle českých, slovenských nebo mezinárodních standardů. Modul

podporuje všechny typy daňového i účetního odepisování. Plán odpisů lze zařadit do rozpočtu organizace. Inventarizovat majetek lze klasickým způsobem, tedy tiskem sestavy a ručním zaznamenáváním stavu majetku, nebo vše významně urychlit pomocí zařízení, které snímá čárové kódy. Každou změnu lze nalézt v historii karet majetku. Všechny akce jsou evidovány. Modul Majetek je přizpůsoben aktuální legislativě, ovlivňuje ho např. zákon o dani z příjmů, účetnictví, dani z přidané hodnoty nebo oceňování majetku. Proto bude mít společnost, která tento modul využívá jistotu, že veškeré výpočty odpisu provádí v souladu s právními normami. Všechny procesy spojené se správou majetku se můžou dopředu nastavit, software poté dohlédne na jejich správnost.

Účetnictví

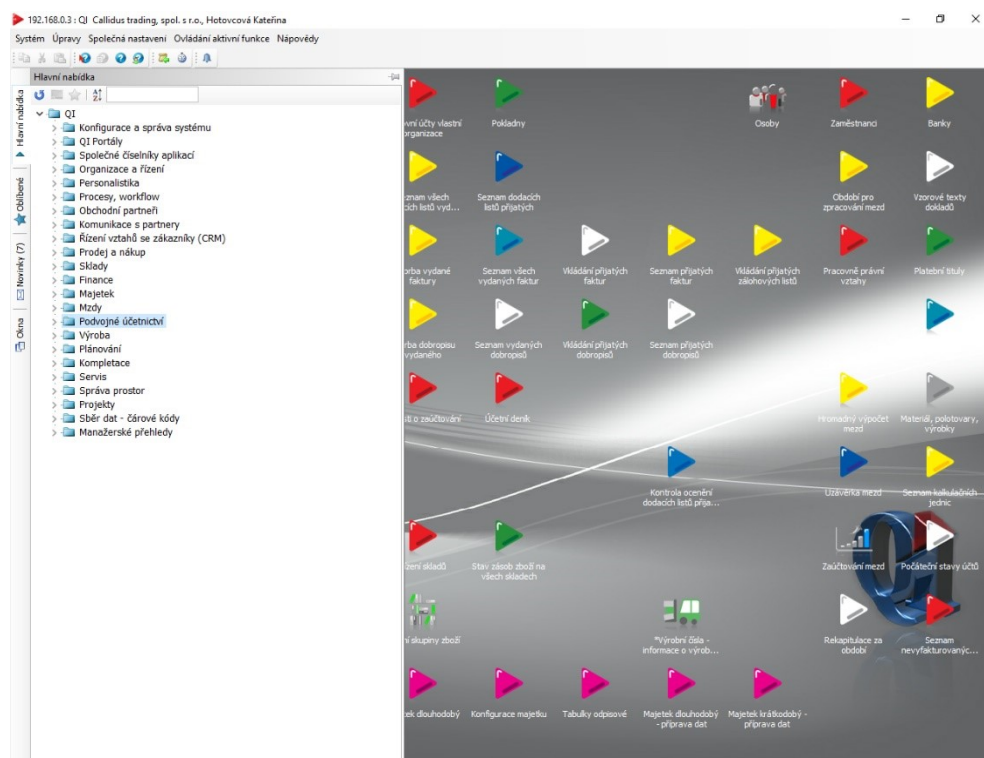
Modul Účetnictví nabízí standardní funkce pro všechny organizace s podvojným účetnictvím. Pro firmy, které zpracovávají velké množství dokladů lze využít rozšířenou verzi. Pevný vztah mezi prvotním dokladem a jeho účetním obrazem, který modul vytváří, zajišťuje stoprocentní pořádek ve všech účetních dokumentech. Samozřejmostí je aktuální legislativa, protože Qi včas reflektuje veškeré změny. Vedení účetního deníku, tvorba jednotlivých i hromadných účetních položek nebo rozúčtování nákladů, s tím vším je možno v Qi pracovat. Pomocí nástroje pro předkontování lze lehce definovat předpokládané účetní vztahy pro jednotlivé druhy dokumentů, zboží, sklady i pokladny. Záslouhou této funkce je zjednodušení účtování standardních dokladů, což přispívá k významné úspoře na všech frontách. Informační systém zajišťuje vysokou bezpečnost veškerých uložených informací. Jednotlivé uživatelské účty může uživatel zabezpečit před provedením neoprávněných změn. Záslouhou souhrnných pohledů na seznamy účetních zápisů s rozsáhlými možnostmi jejich třídění a filtrace je snadná orientace v datech. Modul Účetnictví rozlišuje dva typy účetní uzávěrky, které lze vytvářet:

- řádnou,
- průběžnou interní.

Na obr. 4.2 lze vidět úvodní obrazovku softwaru Qi a všechny moduly, které firma Callidus trading, spol. s r. o. využívá. Na tento software přešla roku 2010. Před tímto datem využívala software WinDUo od společnosti ČAPEK – WinDUO, s. r. o. Hlavním důvodem ke změně účetního systému byla stále se zvětšující společnost. Růst obratu, počtu zaměstnanců či počtu nabízených výrobků znamenal větší data potřebná ke zpracování a využívaný software shledalo vedení společnosti jako nedostačující. Aby firma pokračovala ve svém vývoji management usoudil, že bude potřebovat obsáhlejší informační systém. Po analýze informačních systémů od výrobců padla volba na již zmíněný Qi software. Toto rozhodnutí lze s odstupem času

považovat za správné. Ať už z pohledu pozitivních reakcí od pracovníků ve firmě na tento software, tak z pohledu toho, že v případě potřeby lze operativně řešit přidání, respektive ubrání některého z modulů. Po seznámení se s daným Qi softwarem a celkovým chodem ve firmě lze usoudit, že společnost v průběhu 7 let, kdy mají daný systém implementován využila naplno všechny možnosti, které daný software nabízí a rozhodně není důvod k jeho výměně. V současné době management společnosti ani neuvažuje o doplnění o nějaký další z modulů společnosti MELZER nebo o eventuálním zrušení z již zavedených modulů. Do budoucna v případě jistých změn a určitého vývoje pochopitelně tuto možnost nelze vyloučit.

Obr. 4.2 Qi moduly využívající společnost Callidus trading, spol. s r. o.



Zdroj: interní zdroj

4.2 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice vydala Ing. Kateřina Hotovcová. Společnost Callidus trading, spol. s r. o. má celkem 32 vnitřních směrnic, které jsou konkrétně uvedeny v Tab. 4.1.

Tab. 4.1 Seznam vnitropodnikových směrnic ve společnosti Callidus trading, spol. s r. o.

Poř. č.	Název	Datum vydání
1.	Systém zpracování účetnictví, účetní metody	20.12.2011
2.	Oběh účetních dokladů	20.12.2011
3.	Podpisové záznamy osob, které jednají jménem firmy	20.12.2011
4.	Podpisové záznamy osob oprávněných k disponování s bankovními účty	20.12.2011
5.	Podpisové záznamy osob odpovědných za účetní případy	20.12.2011
6.	Podpisové záznamy osob odpovědných za náležitosti účetních a daňových dokladů	20.12.2011
7.	Podpisové záznamy osob odpovědných za vydání vnitřních směrnic	1.12.2011
8.	Podpisové záznamy osob odpovědných za zaúčtování účetních případů	20.12.2011
9.	Účtový rozvrh	2.1.2013
10.	Zásoby – oceňování, evidence, účtování	20.12.2011
11.	Zásoby vytvořené vlastní činností, nedokončená výroba	20.12.2011
12.	Hmotný a nehmotný majetek – oceňování, zařízení, evidence, vyřazení, účtování, odpisový plán	2.1.2013
13.	Úpravy majetku, technické zhodnocení, rekonstrukce, modernizace	20.12.2011
14.	Oceňování majetku a závazků	20.12.2011
15.	Stanovení zásad pro časové rozlišení nákladů a výnosů	20.12.2011
16.	Stanovení zásad pro použití dohadných položek	20.12.2011
17.	Stanovení zásad pro tvorbu a používání opravných položek	20.12.2011
18.	Stanovení zásad pro tvorbu a používání rezerv	20.12.2011
19.	Pokladna, pokladní operace	20.12.2011
20.	Pracovní cesty a jejich průběh, cestovní výdaje	2.1.2015
21.	Používání cizích měn a stanovení kursů, kursové rozdíly	20.12.2011
22.	Používání silničních motorových vozidel zaměstnavatele	20.12.2011
23.	Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a oděvů, mycích, čistících, dezinfekčních a úklidových prostředků a pomůcek	20.12.2012
24.	Inventarizace majetku a závazků	20.12.2012
25.	Harmonogram a postup při zpracování roční účetní uzávěrky a účetní závěrky za uzavírané účetní období	17.12.2012
26.	Úschova účetních záznamů, archivace dokladů, skartace	20.12.2012

Poř. č.	Název	Datum vydání
27.	Výzkum a vývoj	20.12.2012
28.	Podrozvahová evidence	20.12.2012
29.	Stravování zaměstnanců, příspěvek na stravování	20.12.2012
30.	Tvorba fondů ze zisku	20.12.2012
31.	Postup pro přijetí nového zaměstnance	20.12.2011
32.	Příplatky za práci v noci	10.2.2015

Zdroj: vlastní zpracování

Jako hlavní nedostatek daných vnitropodnikových směrnic lze uvést, že jsou již dlouhou dobu neaktualizované. Většina těchto směrnic od datumu vydání neprošly aktualizací a je velice pravděpodobné, že od tohoto data došlo ke změnám, jak v části směrnic týkající se legislativy, tak také v části vymezující vnitropodnikové úpravy. Doporučená doba aktualizací vnitropodnikových směrnic je jednou ročně a tohoto doporučení by bylo za vhodné se držet. Aktualizace daných směrnic by měla od nynějška probíhat pravidelně. Nejlépe k začátku nového účetního období. V případě, že by v průběhu roku došlo ke změnám, ať už ke změnám legislativním, tak ke změnám ve vnitropodnikové úpravě, měly by se aktualizace provádět i v průběhu účetního období. Výše zmíněné pochybnosti lze dokázat např. na směrnici č. 9 týkající se účtového rozvrhu společnosti.

Směrnice č. 9 - Účtový rozvrh

Ve směrnici č. 9 Účtový rozvrh, která byla vydána 20. prosince 2011 je přiložen pouze dodatek č. 1, ve kterém je napsáno, že Účtový rozvrh byl ke dni 2. ledna 2013 zkontrolován a přiložen jako platný pro rok 2013, což vzhledem k aktuálnímu roku 2017 je zcela nevyhovující. Účtový rozvrh platný pro rok 2013 by měl být tedy nahrazen aktuálním účtovým rozvrhem. Aktuální účtová osnova je uvedena v Příloze č. 3.

Co se týká jednotlivých směrnic lze říct, že jejich počet je dostatečný. Všechny směrnice, které jsou potřebné k správnému vedení účetnictví jsou již vytvořeny. Směrnice jsou uschovány v papírové formě v přehledném pořadači. Nechybí ani grafická úprava pro lepší přehlednost a počáteční seznam směrnic podobný Tab. 4.2 s následným očíslováním jednotlivých směrnic pro rychlejší orientaci. Každá směrnice začíná, s kterými příslušnými ustanoveními je konkrétní směrnice vyhotovena. Směrnice, u kterých se vyžaduje rozdělení na jednotlivé části je rozdělena na Obecnou část a na Vnitropodnikovou úpravu. Posledním listem každé směrnice je Záznam o předložení směrnice (seznámení se s obsahem). Závěrem lze říci,

že jediným, ale dosti značným nedostatkem vnitřních směrnic společnosti Callidus trading, spol. s r. o. je jejich zastaralost a měla by se tudíž provést jejich hromadná aktualizace pro rok 2017.

4.3 Používané účetní metody a způsoby oceňování

Součástí této podkapitoly budou účetní metody, které společnost Callidus trading, spol. s r. o. využívá a nastíněny budou také způsoby oceňování se zaměřením na způsob ocenění a účtování majetku a na přepočty cizích měn na českou měnu.

4.3.1 Způsob ocenění a účtování majetku

Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší náklady pořízení (clo, doprava). Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují:

- přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost (přímý materiál, přímé mzdy, ostatní přímé náklady).

Zásoby nabyté bezúplatně a darováním oceňuje účetní jednotka reprodukční pořizovací cenou.

Účtování o pořízení a úbytku zásob se provádí způsobem A. Úbytky ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem, který je určován při každém výdeji. Opravné položky k zásobám jsou vytvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru, např. na základě analýzy prodejních cen.

Dlouhodobý hmotný majetek

- Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč v jednotlivém případě. Dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.
- Drobný hmotný majetek od 1 000 Kč do 20 000 Kč včetně je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti při vyskladnění na účet 501 – Spotřeba materiálu.
- Drobný hmotný majetek od 20 000 Kč do 40 000 Kč včetně je veden jako drobný dlouhodobý hmotný majetek a je odepisován po dobu 2 let.
- Drobný hmotný majetek od 1 000 Kč do 20 000 Kč včetně je veden v operativní evidenci.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 Kč (§ 33 ZDP), zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku a je pokračováno v odepisování od následujícího měsíce podle zvolené metody odepisování.

Majetek vytvořený vlastní činností účetní jednotka oceňuje ve výši přímých nákladů, a to podle vytvořené kalkulace. Majetek nabytý bezúplatně a darováním oceňuje účetní jednotka reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou. Měsíčně je odepisována 1/12 z uvedené procentuální hodnoty. Odepisování je zahájeno měsíc po zařazení do používání. Odpisy jsou ukončeny měsíc před vyřazením majetku. Odpisy jsou účtovány měsíčně. Měsíční odpisy jsou zaokrouhlovány na Kč nahoru. Odpisy účetní a daňové se liší. Opravné položky jsou vytvářeny k hmotnému majetku poškozenému, nepoužívanému v případě, kdy ocenění v účetnictví reálně, přechodně neodpovídá hodnotě v účetnictví.

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč v jednotlivém případě.
- Drobný nehmotný majetek do 60 000 Kč včetně je účtován do nákladů společnosti při vyskladnění na účet 518.
- Drobný nehmotný majetek od 10 000 Kč včetně do 60 000 Kč je veden v operativní evidenci.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku částku 40 000 Kč (§ 32a odst. 6 ZDP), zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku a je pokračováno od následujícího měsíce podle zvolené metody odepisování.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami. Majetek vytvořený vlastní činností účetní jednotka oceňuje ve výši přímých nákladů včetně nepřímých nákladů bezprostředně souvisejících s vytvořením majetku (výrobní režie), a to podle vytvořené kalkulace.

Dlouhodobým nehmotným majetkem kromě jiného jsou také nehmotné výsledky vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ty se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Majetek nabytý bezúplatně a darováním oceňuje účetní jednotka reprodukční pořizovací cenou. Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku je odepisována po dobu předpokládané životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

- Majetek je zařazen do skupiny podle vnitřních pravidel účetní jednotky (ve zvoleném případě koresponduje s § 32a ZDP). Odepisování je zahájeno měsíc po zařazení do používání. Odpisy jsou ukončeny měsíc před vyřazením majetku. Odpisy jsou účtovány měsíčně, daňově a účetně odpisy jsou stejné.

Opravné položky jsou vytvářeny k nehmotnému majetku poškozenému, nepoužívanému v případě, kdy ocenění v účetnictví reálně přechodně neodpovídá hodnotě v účetnictví.

Peněžní prostředky a ceniny jsou oceněny jmenovitou hodnotou.

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu pořizovací cenou. Pohledávky určené k obchodování jsou oceňovány k rozvahovému dni reálnou hodnotou.

Opravné položky k pohledávkám jsou vytvářeny k ohroženým nepromlčeným pohledávkám více než 180 dní po splatnosti dle míry ohrožení od 20 % do 100 % dle zák. o rezervách.

Závazky jsou oceňovány jmenovitou hodnotou.

4.3.2 Přepočet cizích měn na českou měnu

Účetní jednotka používá pro přepočet cizích měn na českou měnu kurz devizového trhu vyhlášeného ČNB k okamžiku uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni. V případě prodeje nebo nákupu cizí měny za českou měnu se používá kurz, za který byla cizí měna nakoupena nebo prodána.

Vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu:

- pracovní cesty – den schválení pracovní cesty nadřízenou osobou,
- pohledávky – den vystavení faktury,
- závazky – den vystavení faktury nebo den zdanitelného plnění.

4.4 Povinnost auditu

Firma Callidus trading, spol. s r. o. musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem z důvodu splnění podmínek, při kterých tato povinnost společnostem vzniká. Podmínky, při kterých vzniká obchodním společnostem povinnost ověření účetní závěrky auditorem je již

zmíněna v teoretické části této bakalářské práce. Konkrétně se jedná o část 2.1.3. Poprvé firma podléhala povinnosti ověření účetní závěrky auditorem v roce 2007. Od této doby podléhá společnost auditu nepřetržitě.

Auditorskou společností vykonávající audit společnosti Callidus trading, spol. s r. o. je společnost Moravskoslezský audit, s. r. o., poskytující kromě auditorských služeb podnikatelským subjektům také služby nevýdělečným subjektům. Dále přezkoumávání hospodaření měst a obcí, finanční kontrolu příspěvkových organizací, audit dotací a grantů, posudky při zvyšování základního kapitálu a daňové a účetní poradenství. Moravskoslezský audit, s. r. o. poskytuje výše zmíněné služby prostřednictvím auditorů a daňových poradců.

Společnost je zapsána od 3. srpna 2011 v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, v oddílu C, vložce 37759, v seznamu auditorských společností v Komoře auditorů ČR, oprávnění č. 523 a v seznamu společností poskytujících daňové poradenství v Komoře daňových poradců ČR. Sídlo se nachází na adrese:

- Ostrava-Moravská Ostrava, Čs. legií 3058/7, PSČ 70200.

Statutárním orgánem společnosti jsou jednatelé:

- Ing. Pavla Seidlová,
- Ing. Jana Urbančíková.²⁸

Pí. Ing. Jana Urbančíková provádí audit ve společnosti Callidus trading, spol. s r. o. od doby, kdy vznikla společnosti Callidus trading, spol. s r. o. první povinnost ověření auditorem, tedy již 10 let. Před vznikem firmy Moravskoslezský audit, s. r. o. prováděla pí. Urbančíková audit pod jménem auditora Ing. Jaromíra Kláska. Za tuto dobu pí. Urbančíková podala pokaždé po ověření roční účetní závěrky stanovisko:

- **bez výhrad.**

Po konzultaci s pí. Hotovcovou ohledně průběhu auditu ve firmě a o spolupráci se společností Moravskoslezský audit, s. r. o. v průběhu provádění auditu lze konstatovat, že vládne spokojenost se vzájemnou spoluprací na obou stranách. Důkazem toho tvrzení lze považovat již 10 let nepřerušující se spolupráci, jejíž délku lze považovat za úctyhodnou. Dalším pozitivem k pokračování spolupráce je, že pí. Hotovcová za společnost Callidus trading, spol. s r. o. ví, jaké podklady si má připravit a které pí. Urbančíková bude k ověření účetní závěrky potřebovat. Součástí těch podkladů je také dotazník, který obsahuje otázky týkající se:

- Vlastnická práva a struktura vedení účetní jednotky,

²⁸ <http://www.msaudit.cz/>

- Obchodní cíle a strategie účetní jednotky,
- Obecné účetní otázky,
- Činnosti,
- Finance,
- Účetní pravidla,
- Účetní a informační systém,
- Vnější faktory,
- Následné události.

Zásluhou již zmíněně dlouholeté spolupráce, lze eventuálně využít dotazníku z min. roku s informacemi, které jsou aktuální i pro daný rok a pouze poupravit informace neaktuální. Pí. Hotovcové plyne v konečném důsledku nemalá úspora času, který je nutný věnovat procesu auditingu v případě, kdy společnost podléhá ověření účetní závěrky auditorem.

Zpráva nezávislého auditora za rok 2015 je součástí Přílohy č. 4.

4.5 Daň z příjmů právnických osob

Na upravené schéma výpočtu daně z příjmů právnických společností Callidus trading, spol. s r. o. osob za zdaňovací období od 1.1.20015 do 31.12.2015 lze nahlédnout v tab. 4.2.

Společnost vykázala za rok 2015 daňově neuznatelné náklady v celkové výši 113 553. Tato výše je zapříčiněna vznikem nákladů na reprezentaci a nákladů vzniklých z pokut a penále. Dále vznikl společnosti nárok na uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 1 písm. b ve výši 56 400. Tento nárok vzniká společností, pokud zaměstnávají zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Společnost Callidus trading, spol. s r. o. jednoho takového zaměstnance zaměstnává. Další nárok, který může firma ze zákona uplatnit je § 34 odst. 4 zákona pojednávající o možnosti uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně. Celková výše tohoto nároku za rok 2015 dosáhla výše 1 803 564.

Tab. 4.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2015

Položka	Částka
Výsledek hospodaření ke dni 31.12.2015	37 510 290
Neuznávané náklady podle § 25 nebo 24	113 553
z toho:	
51 – Služby (513)	92 522
54 – Jiné provozní náklady (545.549)	21 031
Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	6 978 588
Rozdíl daňových a účetních odpisů podle § 26 až 33 zákona o DzP	1 719 418
Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona	1 803 564
Základ daně	35 902 172
Základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	34 098 000
Sazba daně	19 %
Daň	6 478 620
Slevy na dani § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	56 400
Celková daň	6 422 220
Na zálohách podle § 38a ZDP zapláceno	5 718 400
Nedoplatek	703 820

Zdroj: vlastní úprava podle Přiznání k dani z příjmů právnických osob společnosti

4.5.1 Odpočet nákladů na VaV dle § 34 odst. 4 zákona

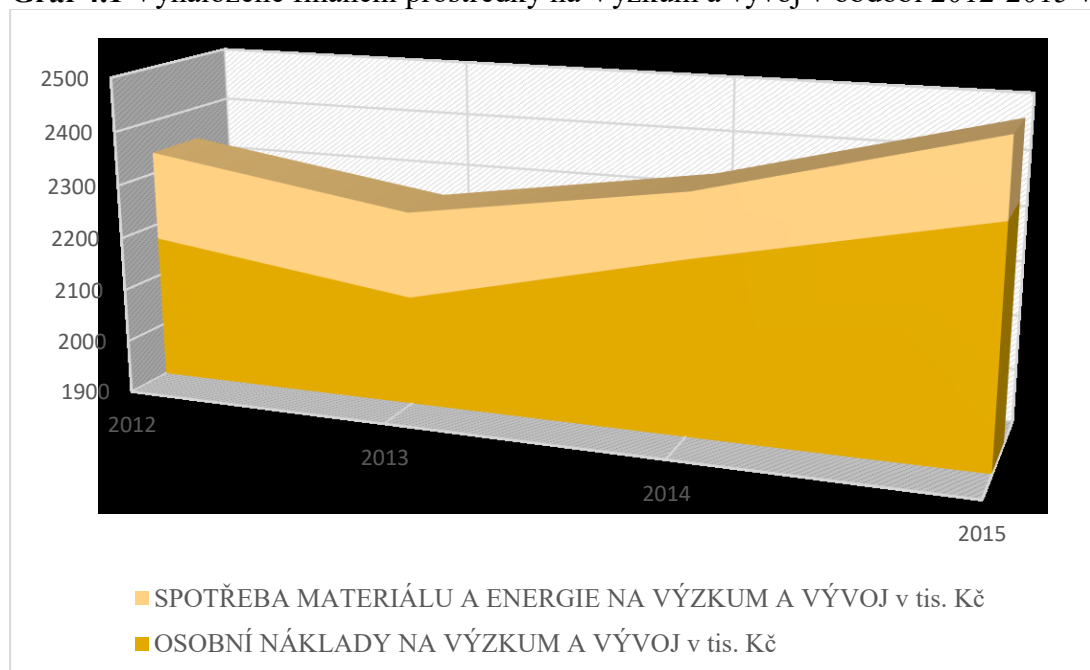
Společnosti Callidus trading, spol. s r. o., která nejenom vyrábí z již existujících postupů, ale také věnuje nemalou část času vývoji. Na tento vývoj nových produktů firma vynakládá nemalé finanční prostředky, které si lze v případě, kdy firma dokáže prokázat tyto vzniklé náklady uplatit jako odpočet na podporu výzkumu a vývoje od základu daně.²⁹

Vynaložené finanční prostředky na výzkum a vývoj

Výzkum a vývoj (dále jen VaV) v roce 2015 navázal na výzkum a vývoj z roku 2014 a pokračoval dalším procesem se zaměřením na zavedení jeho výsledků do výroby. VaV je financován výhradně z vlastních zdrojů a je trvalým úkolem dané společnosti. Vývoj vynaložených finančních prostředků na VaV v letech 2012 až 2015 dokumentuje graf 4.1.

²⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Graf 4.1 Vynaložené finanční prostředky na Výzkum a vývoj v období 2012-2015 v tis. Kč



Zdroj: Výroční zpráva 2015

Z grafu lze vypožorovat, že mezi lety 2012 a 2013 došlo k mírnému poklesu vynaložených finančních prostředků, avšak tento jev nastal zcela výjimečně a od roku 2013 lze vypožorovat opětovný vzestup vynaložených finančních prostředků. Zajímavostí na tomto grafu je ještě, že společnost uplatňuje pouze vzniklé náklady na spotřebu materiálu energií a dále osobní náklady vývojových pracovníků. Poplatník by si mohl uplatňovat i další náklady související s výzkumem a vývojem. Co vše lze považovat za náklady, které jsou uznatelné pro účely odpočtu stanovuje pokyn D-288.³⁰ Kromě již uplatňovaných nákladů může poplatník uplatňovat také náklady např.:

- odpisy,
- teplo,
- telekomunikační poplatky.

Příslušný zákon však nikde nepřikazuje, že všechny vzniklé náklady, které vstoupí do projektu musí poplatník uplatnit. Vedení společnosti se tedy rozhodlo, že bude evidovat pouze již zmíněné náklady. Hlavními důvody evidence pouze těchto nákladů je snadná evidence a relativně nekomplikované prokazování výše vzniklých nákladů. Ostatní vzniklé náklady, které

³⁰ http://www.vyzkum-vyvoj.cz/Data/files/zakladni_dokumenty/Pokyn_D_288.pdf

přímo souvisejí s řešením projektu s ohledem na administrativní namáhavost detailního sledování z důvodu opatrnosti nevyužívají.

Evidence odpisů pro uplatnění nároku na odečet nákladů související s Výzkumem a vývojem

Společnost Callidus trading, spol. s r. o. by však mohla v případě, kdyby začala evidovat čas, který vývojoví pracovníci na daném stroji stráví uplatňovat nárok ve výši odpisů konkrétních strojů nebo aspoň jejich část.

Neboť podle §34b odst. 1 písm. c se vynaloženými výdaji na VaV rozumí výdaje (náklady), které jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů). Dále § 34b odst. 3 upravuje, že pokud poplatníkovi vznikly výdaje (náklady) související s realizací projektu VaV pouze z částí, lze si zahrnout do výdajů vynaložených na VaV pouze jejich poměrnou část. Kritéria pro zjištění této poměrné části záleží jen na poplatníkovi. Ovšem následně je bezpodmínečně nutné, aby byl schopen zvolené kritérium odůvodnit a výši nákladů, které nárokuje jako odčitatelnou položku, prokázat. Poplatník je povinen vést o nákladech, u kterých aplikuje zákonem stanovená ustanovení oddělenou evidenci v členění na jednotlivé projekty a jednotlivé účetní případy.

Uplatnění nákladů při použití strojů pro Výzkum a vývoj

Po analýze, na kterých strojích vykonávají výzkumní pracovníci převážně svou činnost se rozhodlo, že společnost začne sledovat pouze 4 stroje v návaznosti na vývoj a to:

- **Vakuový tvarovací stroj**
- **Frézovací centrum Faster**
- **3D CNC Frézovací stroj MultiCam**
- **UV tiskárna**

U těchto strojů lze pomocí evidence provozních hodin sledovat kolik hodin ročně jsou v provozu. K tomu kroku poslouží již dříve představený informační systém Qi. V daném informačním systému si stačí nadefinovat výrobní operaci s názvem – Vývoj. K evidenci času, jak dlouho stroj vyrábí prototyp pro vývoj bude sloužit čtečka. Takto může společnost jednoduše zjistit kolik hodin z celkového počtu provozních hodin jednotlivých strojů bylo věnováno na vývoj. Vycházet se bude z ročního odpisu pro daný stroj a spotřeby energie.

Výpočet nároku na odpočet odpisů za rok 2016

Avšak je potřeba zmínit, že společnost výsledný odpočet v daném roce ještě uplatnit nemůže, neboť si ještě v roce 2016 nevedla danou evidenci a neměla by tedy podklady, jak tyto vzniklé náklady potvrdit. V případě, že společnost aplikuje navrženou evidenci pro odpisy vybraných 4 strojů bude moci tuto možnost odpočtu využít již při daňovém přiznání za rok 2017. Pro potřeby této bakalářské práce bude proveden modelový výpočet výše tohoto odpočtu za rok 2016.

Pro informace o datumu pořízení strojů, nákladů energií na 1. hodinu provozu a výši provozních hodin v roce 2016 slouží tab. 4.3. V tabulce lze nalézt také údaj o procentním využití provozních hodin pro VaV. Dané procento bylo navrženo po konzultaci s pí. Hotovcovou. Výsledné procento slouží pouze pro modelový výpočet a nelze ho využít pro účely daňového přiznání, neboť podle zákona musí společnost jednoznačně prokázat, jak výsledný koeficient zjistila.

Tab. 4.3 Stroje využívající společnost Callidus trading, spol. s r. o. pro Výzkum a vývoj

	Vakuový tvarovací stroj	Frézovací centrum	3D CNC Frézovací stroj MultiCam
Datum pořízení	26. 10. 2006	12. 4. 2007	1. 1. 2015
Provozní hodiny v roce 2016	720 hod	5 800 hod	4 150 hod
Procentní využití provozních hodin pro výzkum a vývoj	20 %	5 %	15 %
Náklady na 1 hod. provozu energie	105 Kč	47 Kč	53 Kč

Zdroj: vlastní zpracování podle podkladů ÚJ

Vakuový tvarovací stroj patřící do 2. odpisové skupiny, který byl pořízen v roce 2006 je již plně daňově odepsán a společnost si již nemůže uplatnit nárok na odpočet odpisů u tohoto

stroje. Avšak společnost daný stroj má stále v majetku a má tedy stále nárok na uplatnění nákladů na energie.

$$\text{Hodiny připadající VaV} = 720 \text{ hod} \times 20 \% = 144 \text{ hod}$$

$$\text{Náklady provozu} = 105 \text{ Kč/hod} \times 144 \text{ hod} = 15\,120 \text{ Kč}$$

Frézovací centrum Faster náleží taktéž do 2. odpisové skupiny s rokem pořízení 2007 je již také plně daňově odepsán Tudíž si ani u tohoto stroje nemůže společnost uplatnit nárok na odpočet odpisů. Přesto má stále nárok na uplatňování nákladů na energie.

$$\text{Hodiny připadající VaV} = 5\,800 \text{ hod} \times 5 \% = 290 \text{ hod}$$

$$\text{Náklady provozu} = 47 \text{ Kč/hod} \times 290 \text{ hod} = 16\,630 \text{ Kč}$$

3D CNC Frézovací stroj MultiCam přísluší také do 2. odpisové skupiny s rokem pořízení 2015. Tento stroj tedy není ještě plně daňově odepsán a společnost může uplatňovat nárok na odpočet odpisů. Společnost se rozhodla u daňových odpisů stroje využívat metodu zrychlených odpisů.

$$\text{Hodiny připadající VaV} = 4\,150 \text{ hod} \times 15 \% = 622,5 \text{ hod}$$

$$\text{Náklady provozu} = 53 \text{ Kč/hod} \times 622,5 \text{ hod} = 32\,992,5 \text{ Kč}$$

Pořizovací cena stroje je 1 620 007 Kč.

Tab. 4.4 Výše daňových odpisů 3D CNC Frézovací stroj MultiCam

Rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky celkem
2015	1 296 005	324 002	324 002
2016	777 603	518 402	842 404
2017	388 801	388 802	1 231 206
2018	129 600	259 201	1 490 407
2019	0	129 600	1620 007

Zdroj: vlastní zpracování podle podkladů ÚJ

Výpočet kráceného odpisu:

$$\text{Výše odpočtu} = 518\,402 \text{ Kč} \times 15 \% = 77\,760 \text{ Kč}$$

Stroj **UV tiskárna** nebyl využit pro modelový výpočet za rok 2016, jelikož společností tento stroj pořídila až v roce 2017. Je zde uveden z důvodu, že stroj bude společnost evidovat

pro účely uplatnění nároku na odečet nákladů související s VaV, který bude moci uplatnit až v následujících daňových přiznáních.

Výsledná výše modelového příkladu pro uplatnění nároku na poměrový odpočet odpisů a nákladů na energie související s Výzkumem a vývojem podle § 34 odst. 4 zákona by byla ve výši 142 502,5 Kč. Tato výsledná částka by se tedy v daňovém přiznání připočetla k dalším nákladům souvisejícím s VaV. K zaznamenání těchto částek slouží v přiznání k dani z příjmů právnických osob odd. F. Výsledná daňová úspora modelového případu byla tedy bylo 19 % z částky 142 502,5 Kč tj. 27 075 Kč.

4.5.2 Výhled pro rok 2017

V případě, že bude společnost pokračovat v evidenci nákladů na mzdy zaměstnanců a spotřebovaného materiálu a začne evidovat také náklady vzniklé z odpisů a spotřeby energií, lze předpokládat, že za rok 2017 bude moci společnost Callidus trading, spol. s r. o. uplatnit ještě vyšší výslednou částku na odpočet. Neboť ji vznikne mimo jiné další nárok, na poměrový odpočet odpisů a energií z již zmíněného stroje UV tiskárny.

5. Závěr

Cílem této bakalářské práce byla analýza způsobu vedení účetnictví ve vybrané obchodní korporaci. Vybranou obchodní korporací byla společnost Callidus trading, spol. s. r.o. jejíž hlavní činností je výroba elektronických součástek a desek. Tyto produkty nejenom vyrábí, ale také se věnuje jejich vývoji.

Teoretická část práce se týkala vymezení právní úpravy účetnictví v České republice zahrnující zákon č. 593/1991 Sb., o účetnictví. Popsány zde byly všech osm částí tohoto zákona. Dále vyhláška č. 500/2002 Sb. s popisem šesti částí, obsažených v této vyhlášce. Posledním zmíněným dokumentem byly České účetní standardy s výčtem jednotlivých standardů.

Cílem 3. kapitoly byla podrobná charakteristika firmy vybrané pro účely této práce. Zmínka se týkala historie společnosti, analýzy rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro lepší představu, co konkrétně je předmětem podnikání byly představeny produkty, které společnosti Callidus trading, spol. s. r. o. nejenom vyrábí, ale také vyvíjí. Veškeré tyto informace posloužili jako pevný základ pro analýzu způsobu vedení účetnictví ve vybrané obchodní korporaci.

Kapitola č. 4 se tedy již plně věnovala provedení této analýzy, na základě získaných poznatků z předešlých kapitol. Konkrétně se jednalo o analýzu účetního systému, který firma při své činnosti využívá. Jedná se o informační systém Qi od společnosti MELZER, spol. s. r. o., který má společnost implementována již od r. 2010. Po seznámením se s daným systémem a zjištěním všech možností, které využívaný systém nabízí, lze volbu z r. 2010 považovat za volbu správnou. Nespornou výhodou systému Qi je možnost, kdy v případě potřeby lze operativně řešit přidání nebo eventuální ubrání již zavedených modulů. Tuto možnost pochopitelně nelze do budoucnosti vyloučit.

Zmíněny byly také vytvořené vnitropodnikové směrnice, kde byla navržena jejich aktualizace, které firma v minulých letech nevěnovala tolik pozornosti, kolik by bylo vhodné.

Zmíněny byly také některé účetní metody a způsoby oceňování, které účetní jednotka používá.

Další část se věnovala ověření účetní závěrky auditorem a průběhu jejího procesu ve firmě. Společnost Callidus trading, spol. s. r. o. této povinnosti podléhá, z důvodu překročení zákonem stanovených limitů, od kterých společnosti této povinnosti podléhají. Zmíněna byla také auditorská firma, která tento audit pro společnost Callidus trading, spol. s. r. o. vykonává. Firmou vykonávající daný audit je firma Moravskoslezský audit, s. r. o.

Poslední oblast analýzy se věnovala rozboru daňového přiznání daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1.1.20015 do 31.12.2015. Pozornost byla věnována § 34 pojednávající o odčitatelných položkách od základu daně se zaměřením se na odst. 4., vztahující se na možnost, odečtení od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělání.

Po provedené analýze bylo zjištěno, že společnost nevyužívá možnosti uplatnit si náklady odpisů a energií na zařízeních, na kterých VaV probíhá. Byl tudíž vypracován návrh, jak lze tyto náklady evidovat a následně si je uplatnit jako odpočet od základu daně v následujících daňových přiznáních.

Posléze byl vypracován vzorový příklad, jak velká mohla být výše toho odpočtu pro daňové přiznání za rok 2016, který ze zákona nelze zpětně uplatit. Nastíněn byl také výhled pro daňové přiznání za rok 2017.

Seznam použité literatury

Odborná literatura

KOLEKTIV AUTORŮ. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016. 14. vyd. Olomouc:

ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

MALÍKOVÁ, O.: HORÁK, J. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů hodnotově ovlivňujících účetní výkaznictví*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. 170 s. ISBN 978-80-7372-557-0.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

PILÁTOVÁ, Jana. *Účtová osnova, České účetní standardy 2017*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 408 s. ISBN 978-8-7554-066-9.

Právní předpisy

Pokyn Ministerstva financí ČR č. D–288, k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdější předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Elektronické dokumenty a ostatní

Callidus trading, spol. s r. o. [online]. Dostupné z: <https://www.callidustrading.eu/>

Melzer, s. r. o. [online]. Dostupné z: <https://www.melzer.cz/>

Moravskoslezský audit, s.r.o. [online]. Dostupné z: <http://www.msauditcz/>

Seznam zkratek

AM	akustomagnetický
ČSSR	Československá socialistická republika
ČNB	Česká národní banka
ČUS	České účetní standardy
DIČ	Daňové identifikační číslo
DzPPO	Daň z příjmů právnických osob
EAS	Elektronická ochrana zboží
FMF	Federální ministerstvo financí
FO	Fyzická osoba
IČ	Identifikační číslo osoby
PO	Právnická osoba
RF	radiofrekvenční
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
spol. s. r. o.	Společnost s ručením omezeným
ÚJ	Účetní jednotka
VaV	Výzkum a vývoj
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5.5.2017



Patrik Hutera

Seznam příloh

Příloha č. 1 - Rozvaha 2015

Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztráty 2015

Příloha č. 3 – Účtová osnova

Příloha č. 4 - Zpráva nezávislého auditora za rok 2015